

**ОАО «Высочайший»
и дочерние общества**

Консолидированная финансовая
отчетность, подготовленная в соответствии
с МСФО, за год, закончившийся
31 декабря 2012 года, и аудиторское заключение
независимого аудитора

Содержание

ПОЛОЖЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА	3
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	4
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ	5
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	6
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	7
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ	9
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	
1. ИНФОРМАЦИЯ О ГРУППЕ	10
2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	11
3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	20
4. ВЫРУЧКА	35
5. СЕБЕСТОИМОСТЬ	35
6. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ	36
7. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ, НЕТТО	36
8. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	36
9. РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	37
10. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ	37
11. ГУДВИЛ	38
12. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	39
13. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	41
14. РАЗВЕДКА И ОЦЕНКА	43
15. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	45
16. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ	46
17. ЗАПАСЫ	46
18. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	47
19. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	47
20. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	48
21. КАПИТАЛ	48
22. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	50
23. РЕЗЕРВ ПО ВЫВОДУ АКТИВОВ ИЗ ЭКСПЛУАТАЦИИ	51
24. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	51
25. НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	52
26. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	52
27. ИЗМЕНЕНИЯ В КОРПОРАТИВНОЙ СТРУКТУРЕ ГРУППЫ	53
28. ОПЕРАЦИОННЫЕ СЕГМЕНТЫ	56
29. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ	59
30. УСЛОВНЫЕ И КОНТРАКТНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	62
31. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	63

Заявление об ответственности руководства за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года

Руководство Группы отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Открытого акционерного общества «Высочайший» и его дочерних предприятий (совместно – Группа) по состоянию на 31 декабря 2012 года, а также результаты их деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащей учетной политики и ее последовательное применение;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и простоту восприятия такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные операции, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Группы;
- оценку способности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем.

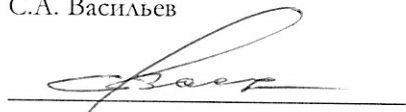
Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля на всех предприятиях Группы;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить операции Группы, а также в любой момент времени с достаточной степенью точности предоставить информацию о финансовом положении Группы и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с национальным законодательством и стандартами бухгалтерского учета;
- принятие всех доступных мер по обеспечению сохранности активов Группы; и
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, была утверждена 17 апреля 2013 года от имени руководства Группы:

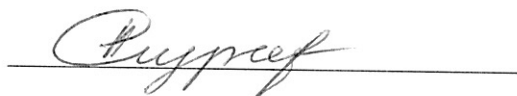
Генеральный директор

С.А. Васильев



Заместитель генерального директора
по финансовым вопросам

Н.М. Андреева



17 апреля 2013 года

Заключение независимого аудитора

Акционерам и совету директоров ОАО «Высочайший»

Нами проведен аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ОАО «Высочайший» и его дочерних компаний, которая включает: консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012 года и консолидированный отчет о совокупном доходе, консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале и консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также основные принципы учетной политики и другие примечания к финансовой отчетности.

Ответственность руководства за консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и объективное представление указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие мошенничества или ошибки.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о данной консолидированной финансовой отчетности на основании проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют, чтобы мы соблюдали этические требования, планировали и проводили аудит таким образом, чтобы обеспечить достаточную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает выполнение процедур для получения аудиторских доказательств по суммам и раскрытиям информации в консолидированной финансовой отчетности. Выбранные процедуры зависят от суждения аудитора, включая оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности вследствие мошенничества или ошибки. При оценке таких рисков аудитор рассматривает систему внутреннего контроля, относящуюся к подготовке и объективному представлению консолидированной финансовой отчетности субъекта, для разработки аудиторских процедур, уместных в указанных обстоятельствах, но не для целей выражения мнения об эффективности внутреннего контроля субъекта. Аудит также включает оценку уместности используемых принципов учетной политики и обоснованности учетных оценок, подготовленных руководством, а также оценку общего представления консолидированной финансовой отчетности.

Мы считаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточным и надлежащим основанием для выражения нашего мнения.

Мнение аудитора

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность представляет достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение ОАО «Высочайший» и его дочерних компаний по состоянию на 31 декабря 2012 года, их финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

ЗАО «БДО»

Старший партнер



В.Ю. Погуляев

19 апреля 2012 года

ОАО «Высочайший» и дочерние общества

Консолидированный отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2012 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря		
		2012 года	2011 года	2010 года
Выручка	4	8 736 909	6 759 068	4 748 271
Себестоимость	5	(3 989 342)	(2 884 693)	(1 775 677)
Валовая прибыль		4 747 567	3 874 375	2 972 593
Административные расходы	6	(687 490)	(542 224)	(367 598)
Прочие операционные расходы, нетто	7	(187 578)	(134 113)	(97 835)
Операционная прибыль		3 872 499	3 198 038	2 507 160
Убыток от выбытия дочерних компаний	27	-	(15 933)	(60 371)
Финансовые доходы	8	458 165	269 702	189 977
Финансовые расходы	8	(161 661)	(210 008)	(187 162)
Прибыль до налогообложения		4 169 003	3 241 799	2 449 605
Расходы по налогу на прибыль	9	(871 135)	(676 758)	(489 041)
Чистая прибыль за период		3 297 868	2 565 041	1 960 564
<i>в том числе</i>				
<i>прибыль от продолжающейся деятельности</i>		<i>3 297 868</i>	<i>2 588 024</i>	<i>1 973 972</i>
<i>убыток от прекращенной деятельности</i>	27	-	(22 983)	(13 408)
Прочий совокупный доход/(расход)		-	-	-
Общий совокупный доход		3 297 868	2 565 041	1 960 564
Принадлежащий:				
Аktionерам материнской компании		3 297 868	2 580 792	1 959 801
Неконтрольным долям владения		-	(15 751)	763
Базовая и разводненная прибыль на акцию, руб.	10	60,67	48,69	37,62

Примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

ОАО «Высочайший» и дочерние общества

Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

		По состоянию на 31 декабря		
	Прим.	2012 года	2011 года	2010 года
АКТИВЫ				
Внеоборотные активы				
Гудвил	11	129 209	129 209	205 062
Основные средства	12	5 652 711	4 810 575	4 557 196
Нематериальные активы	13	762 526	145 969	123 448
Разведка и оценка	14	951 899	697 634	573 811
Займы выданные	16	208 156	198 279	-
Отложенные налоговые активы	15	12 117	6 499	24 458
Авансы выданные		-	-	74 897
Дебиторская задолженность связанных сторон	26	-	-	3 225
Итого внеоборотные активы		7 716 618	5 988 165	5 562 097
Оборотные активы				
Запасы	17	1 479 855	1 087 118	603 178
Дебиторская задолженность	18	342 238	304 953	225 992
Займы выданные	16	16 272	916	765
Денежные средства и их эквиваленты	19	1 589 519	2 777 520	1 111 294
Прочие оборотные активы	20	890 349	426 270	376 219
Итого оборотные активы		4 318 233	4 596 777	2 317 448
ИТОГО АКТИВЫ		12 034 851	10 584 942	7 879 545
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Капитал				
Уставный капитал	21	110	110	104
Собственные выкупленные акции		(3)	-	-
Эмиссионный доход		1 032 078	1 903 185	428 358
Нераспределенная прибыль		9 404 884	6 942 851	5 339 858
Капитал акционеров материнской компании		10 437 069	8 846 146	5 768 320
Неконтрольные доли участия		-	-	207 196
Итого капитал		10 437 069	8 846 146	5 975 516
Долгосрочные обязательства				
Кредиты и займы	22	202 485	751 242	923 020
Резерв по выводу активов из эксплуатации	23	125 177	131 488	113 190
Отложенные налоговые обязательства	15	615 685	443 177	424 940
Итого долгосрочные обязательства		943 347	1 325 907	1 461 150
Краткосрочные обязательства				
Кредиты и займы	22	202 485	9 175	52 277
Кредиторская задолженность	24	338 584	305 694	216 051
Налоговые обязательства	25	113 366	98 020	174 551
Итого краткосрочные обязательства		654 435	412 889	442 879
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		12 034 851	10 584 942	7 879 545

Примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

ОАО «Высочайший» и дочерние общества

Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2012 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	За год, закончившийся 31 декабря		
	2012 года	2011 года	2010 года
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Прибыль до налогообложения	4 169 003	3 241 799	2 449 605
Корректировки по статьям:			
Амортизация основных средств и нематериальных активов	557 782	451 314	296 768
(Прибыль)/убыток по курсовым разницам	(160 820)	(13 181)	13 008
Убыток от списания расходов на геологоразведочные работы	109 947	-	-
Убыток от выбытия ОС (Уменьшение)/увеличение резерва по сомнительным долгам	24 636 (2 207)	1 165 4 392	303 -
Увеличение/(уменьшение) резерва по запасам	2 893	(3 857)	4 437
Расходы по процентам и дисконтированию	33 181	18 099	16 036
Доходы по процентам	(168 865)	(64 612)	(31 859)
Убыток от выбытия дочерних компаний	-	15 933	60 371
Уменьшение резерва по обесценению внеоборотных активов	-	(912)	-
Прочие неденежные операции	(561)	15 321	3 829
Прибыль от операционной деятельности до учета изменений в оборотном капитале	4 564 989	3 665 461	2 812 498
Увеличение запасов	(362 509)	(422 040)	(63 505)
Увеличение дебиторской задолженности	(25 571)	(146 702)	(131 556)
Увеличение кредиторской задолженности	10 037	64 437	54 693
(Уменьшение)/увеличение резервов	(45 801)	19 142	17 842
(Уменьшение)/увеличение задолженности по налогам	(240 591)	108 902	5 412
Денежные средства от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль	3 900 554	3 289 200	2 695 384
Налог на прибыль уплаченный	(909 009)	(818 187)	(341 316)
Чистые денежные потоки от операционной деятельности	2 991 545	2 471 013	2 354 068
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Проценты полученные	145 406	60 180	31 859
Приобретение объектов основных средств	(1 230 265)	(792 924)	(906 074)
Поступления от продажи основных средств	75	728	-
Приобретение нематериальных активов	(606 469)	(175)	(10 498)
Расходы на разведку и оценку месторождений	(545 599)	(149 474)	(189 059)
Вложения в краткосрочные инвестиции	(88 180)	(21 500)	-
Поступления от выбытия краткосрочных инвестиций	76 978	21 284	39 572
Вложения в долгосрочные инвестиции	-	(313 400)	-
Поступления от выбытия долгосрочных инвестиций	-	310 000	-
Чистый отток денежных средств в связи с выбытием дочерних компаний	-	(35 899)	(658)
Чистый отток денежных средств в связи с приобретением дочерних компаний	-	(24 778)	-
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности	(2 248 054)	(945 958)	(1 034 858)

Примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

ОАО «Высочайший» и дочерние общества

Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2012 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	За год, закончившийся 31 декабря		
	2012 года	2011 года	2010 года
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Поступление средств по дополнительной эмиссии	-	1 498 630	-
Расходы по дополнительной эмиссии акций	-	(23 797)	-
Выкуп собственных акций	(871 110)	-	-
Приобретение неконтрольной доли владения	-	(474 008)	-
Поступления по кредитам и займам	-	-	1 471 635
Погашение кредитов и займов	(306 886)	(196 921)	(1 641 346)
Проценты уплаченные	(28 045)	(42 228)	(78 101)
Дивиденды	(835 835)	(620 444)	(232 634)
Погашение обязательств и процентов по договорам финансовой аренды	(8 308)	(51 126)	(134 714)
Чистые денежные потоки (использованные в)/от финансовой деятельности	(2 050 184)	90 106	(615 160)
Курсовые разницы	118 692	51 065	-
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов	(1 188 001)	1 666 226	704 050
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	2 777 520	1 111 294	407 244
Денежные средства и их эквиваленты на конец года (см. Примечание 19)	1 589 519	2 777 520	1 111 294

Примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

ОАО «Высочайший» и дочерние общества

Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2012 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Приходится на собственников материнской компании					Неконтрольные доли участия	Итого капитал
	Уставный капитал	Собственные выкупленные акции	Эмиссионный доход	Нераспределенная прибыль	Итого		
Остаток на 31 декабря 2009 г. (пересмотренный)	104	-	428 358	3 612 691	4 041 153	206 433	4 247 586
Совокупный доход за период	-	-	-	1 959 801	1 959 801	763	1 960 564
Дивиденды	-	-	-	(232 634)	(232 634)	-	(232 634)
Остаток на 31 декабря 2010 г.	104	-	428 358	5 339 858	5 768 320	207 196	5 975 516
Дополнительная эмиссия акций	6	-	1 498 624	-	1 498 630	-	1 498 630
Расходы по дополнительной эмиссии акций	-	-	(23 797)	-	(23 797)	-	(23 797)
Совокупный доход за период	-	-	-	2 580 792	2 580 792	(15 751)	2 565 041
Приобретение неконтрольной доли участия	-	-	-	(357 355)	(357 355)	(191 445)	(548 800)
Дивиденды	-	-	-	(620 444)	(620 444)	-	(620 444)
Остаток на 31 декабря 2011 г.	110	-	1 903 185	6 942 851	8 846 146	-	8 846 146
Совокупный доход за период	-	-	-	3 297 868	3 297 868	-	3 297 868
Приобретение собственных акций	-	(3)	(871 107)	-	(871 110)	-	(871 110)
Дивиденды	-	-	-	(835 835)	(835 835)	-	(835 835)
Остаток на 31 декабря 2012 г.	110	(3)	1 032 078	9 404 884	10 437 069	-	10 437 069

Примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

1. Информация о Группе

Открытое акционерное общество «Высочайший» (далее – ОАО «Высочайший», «Компания») и его дочерние общества (далее совместно именуемые «Группа») представляют собой российские акционерные общества открытого и закрытого типа, определяемые в соответствии с положениями Гражданского кодекса Российской Федерации, и компанию ФЭЙВЕЛД ХОЛДИНГЗ ЛТД, созданную и действующую в соответствии с законодательством Республики Кипр.

Компания была учреждена в форме акционерного общества закрытого типа 5 марта 1998 года. В мае 2001 года Компания была реорганизована в открытое акционерное общество.

Сокращенное фирменное наименование Компании на английском языке: OJSC «GV Gold».

Юридический и фактический адрес Компании: 666902, РФ, Иркутская область, г. Бодайбо, ул. Березовая, 17.

Компания имеет:

- 1) Представительство в г. Москва, юридический и фактический адрес: 115035, РФ, г. Москва, 2-ой Кадашевский переулок, д. 3, стр. 1;
- 2) Филиал в г. Алдан, юридический и фактический адрес: 678900, Республика Саха (Якутия), г. Алдан, ул. Достовалова, д.30.

Конечными бенефициарами Группы являются:

	По состоянию на 31 декабря		
	2012 года	2011 года	2010 года
	%	%	%
Докучаев С.В.	20,97	21,02	22,19
Опалева Н.В.	20,97	21,02	22,19
Тихонов В.А.	20,97	21,02	22,19
BlackRock Global Funds	9,96	9,67	10,21
BlackRock Gold and General Funds	8,57	8,32	8,78
Зотова Т.И. (BRISHURT Ltd.)	6,56	6,37	6,72
Кочетков В.С.	5,62	5,46	5,76
Европейский Банк Реконструкции и Развития (ЕБРР)	5,42	5,26	-
Васильев С.А.	0,94	0,91	0,96
Bank of New York Mellon	-	0,95	1,00
Итого	100	100	100

Основными видами деятельности Компании и ее дочерних обществ являются разведка и добыча золота. Добывающие и перерабатывающие мощности расположены в Иркутской области и Республике Саха (Якутия).

Дочерние общества

	Страна регистрации	Доля собственности/голосующих акций по состоянию на 31 декабря		
		2012 года	2011 года	2010 года
ЗАО «ГДК «Алдголд»	Российская Федерация	100%	100%	51%
Группа «Норд Минералз» ¹	Российская Федерация	100%	100%	100%
ФЭЙВЕЛД ХОЛДИНГЗ ЛТД ²	Республика Кипр	100%	100%	100%
ЗАО «Техноресурс» ³	Российская Федерация	100%	100%	-
ЗАО «Тарынская Золоторудная Компания» (ЗАО «ТЗРК») ⁴	Российская Федерация	100%	-	-
ЗАО «САХА Голд Майнинг» ⁵	Российская Федерация	100%	-	-

¹ Группа «Норд Минералз» включала компании: ЗАО «Норд Минералз» и дочернее предприятие ЗАО «Голд Минералс» (100%); ЗАО «Голд Минералс» было продано 08 августа 2011 года

² ФЭЙВЕЛД ХОЛДИНГЗ ЛТД создано Компанией 07 декабря 2010 года

³ ЗАО «Техноресурс» приобретено Компанией 26 октября 2011 года

⁴ ЗАО «Тарынская Золоторудная Компания» создано Компанией 23 ноября 2012 года

⁵ ЗАО «САХА Голд Майнинг» создано Компанией 19 декабря 2012 года

2. Основа подготовки финансовой отчетности**1) Соответствие МСФО**

Консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО).

2) Принципы оценки

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом исторической стоимости, за исключением горнодобывающих активов. Горнодобывающие активы Компании были переоценены для определения их условной стоимости в рамках перехода к применению МСФО, а балансовая стоимость активов, обязательств и статей капитала, существовавших по состоянию на 31 декабря 2002 года, включает корректировки для отражения влияния гиперинфляции. Корректировки для учета влияния гиперинфляции были получены с использованием коэффициентов, рассчитываемых на основе индексов цен на потребительские товары, публикуемых Государственным комитетом Российской Федерации по статистике («Госкомстат»).

3) Функциональная валюта и валюта представления финансовой отчетности

Индивидуальная финансовая отчетность каждой компании Группы представляется в ее функциональной валюте. В качестве функциональной валюты всех компаний Группы был определен российский рубль.

Консолидированная финансовая отчетность представлена в рублях, все суммы округлены до целых тысяч, кроме случаев, где указано иное.

4) Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения

Подготовка консолидированной финансовой отчетности Группы требует от ее руководства на каждую отчетную дату вынесения суждений, определения оценочных значений и допущений, которые влияют на представляемые в отчетности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об этих статьях и об условных обязательствах. Неопределенность в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости активов или обязательств, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже. Допущения и оценочные значения Группы основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки консолидированной финансовой отчетности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или неподконтрольных Группе обстоятельств.

Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.

Срок полезного использования основных средств

Группа оценивает оставшийся срок полезного использования объектов основных средств как минимум в конце каждого финансового года. Оценка основывается на текущем состоянии активов и ожидаемом периоде, в течение которого они будут продолжать приносить экономические выгоды Группе. Если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения отражаются в качестве изменения в учетной оценке. Данные оценки могут иметь существенное влияние на сумму балансовой стоимости основных средств и амортизационных отчислений за период.

Обесценение гудвила

Оценка обесценения гудвила требует проведения расчета ценности использования единиц, генерирующих денежные средства, на которые распределяется гудвил. При расчете эксплуатационной ценности руководство оценивает будущие потоки денежных средств, которые ожидается получить от генерирующей единицы, и уместную ставку дисконтирования для расчета текущей стоимости.

Резервы по сомнительным долгам

Группа создает резервы по сомнительным долгам для отражения ожидаемых убытков в связи с неспособностью клиентов оплачивать задолженность. При создании резервов по сомнительным долгам руководство учитывает текущие общие экономические условия, сроки возникновения дебиторской задолженности, опыт прошлых списаний, кредитоспособность клиентов и изменения в договоренностях по срокам платежей. Изменения в экономике, отрасли или в отдельных условиях работы с клиентами могут повлечь за собой внесение корректировок в резерв по сомнительным долгам в консолидированной финансовой отчетности.

Резерв по запасам

Группа создает резерв по устаревающим и медленно обращающимся запасам, в частности, по запасным деталям.

Резерв по выводу активов из эксплуатации

Группа пересматривает резерв по выводу активов из эксплуатации на каждую отчетную дату и корректирует его в соответствии с текущей наилучшей оценкой. Сумма, отраженная в качестве резерва, является наилучшей оценкой расходов, которые могут возникнуть в связи с погашением существующего обязательства на отчетную дату, в соответствии с требованиями российского законодательства. Риски и неопределенности, неизбежно присущие многим событиям и обстоятельствам, принимаются во внимание для того, чтобы достичь наилучшей оценки резерва. Оценка прогнозируемых будущих затрат, связанных с выводом месторождений из эксплуатации, требует существенных суждений. Будущие события, которые могут повлиять на сумму, необходимую для погашения обязательства, влияют на сумму резерва, если существует достаточное основание, что они возникнут.

Претензии

Группа применяет суждение в отношении оценки и признания резервов и степени подверженности условным обязательствам, возникающим по судебным процессам или другим имеющимся претензиям в связи с достигнутыми соглашениями, ходатайствами, арбитражем или государственным регулированием, так же как в отношении прочих условных обязательств. Суждение необходимо при оценке вероятности удовлетворения претензии или возникновения обязательства, а также при количественном измерении возможного размера конечной выплаты. В связи с существованием неопределенностей в процессе оценки, фактические убытки могут отличаться от первоначально оцененных резервов. Данные оценки необходимо корректировать по мере поступления от внутренних специалистов или внешних консультантов новой информации. Пересмотр оценок может оказать значительное влияние на будущие результаты деятельности.

Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и уменьшаются в случае отсутствия вероятности получения достаточной налогооблагаемой прибыли для использования всей или части отложенных налоговых активов. В оценку данной вероятности входят суждения, основанные на ожидаемых результатах деятельности. При оценке вероятности будущего использования отложенных налоговых активов рассматриваются различные факторы, включая прошлые результаты деятельности, оперативное планирование, истечение налоговых убытков, перенесенных на будущее, и стратегии по налоговому планированию. В случае отклонения фактических результатов от данных оценок или в случае внесения изменений в данные оценки в будущих периодах, это может негативно отразиться на финансовом положении, результатах деятельности и денежных потоках.

В случае уменьшения отложенных налоговых активов в связи с оценкой вероятности будущего использования данное уменьшение будет признано в прибылях и убытках отчета о совокупном доходе.

5) Применение новых и пересмотренных международных стандартов финансовой отчетности (МСФО)

(i) Впервые примененные стандарты и интерпретации МСФО, оказывающие влияние на показатели отчетности за текущий период и/или в предыдущие периоды

В текущем периоде не было новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций, применение которых оказало влияние на финансовые показатели, представленные в данной отчетности. Сведения о прочих стандартах и интерпретациях, впервые примененных при подготовке данной отчетности, которые не оказали влияния на представленные в ней финансовые показатели, приводятся в разделе 5 (ii).

(ii) Впервые примененные стандарты и интерпретации, не оказавшие существенного влияния на финансовую отчетность

Следующие новые и пересмотренные стандарты и интерпретации также впервые применены при составлении данной финансовой отчетности. Их применение не оказало значительного влияния на показатели финансовой отчетности, однако может оказать влияние на учет будущих операций или сделок.

Поправки к МСФО (IFRS) 7 «Раскрытие информации: Передача финансовых активов»

(Выпущены в октябре 2010 года и применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 июля 2011 года или после этой даты)

Данное изменение требует дополнительного раскрытия подверженности риску, возникающему при передаче финансовых активов. Изменение включает требование раскрытия по классам финансовых активов, которые были переданы контрагенту, но остались на балансе компании, следующей информации: характер, балансовая стоимость, описание рисков и выгод, связанных с активом. Также необходимым является раскрытие, позволяющее пользователю понять размер связанных с активом обязательств, а также взаимосвязь между финансовыми активами и соответствующими финансовыми обязательствами. В том случае, если признание актива было прекращено, однако компания все еще подвержена определенным рискам и выгодам, связанным с переданным активом, требуется дополнительное раскрытие данной информации для понимания пользователем влияния таких рисков.

**Поправки к МСФО (IFRS) 1
«Первое применение,
применение на установленную
дату и гиперинфляция»**

(Выпущены в декабре 2010 года и применяются к годовым периодам, начинающимся с 1 июля 2011 года или после этой даты)

Применение поправки не повлияло на консолидированную финансовую отчетность Группы отчетного и предыдущего периодов, поскольку у Группы не было подобных операций.

Были сделаны две поправки к МСФО (IFRS) 1. Первая поправка заменяет ссылку на фиксированную дату – 1 января 2004 года - на «дату перехода на МСФО», и тем самым исключает необходимость для компаний, применяющих МСФО впервые, пересматривать операции по неотражению на балансе, которые произошли до даты перехода на МСФО. Вторая – приводит руководство по представлению финансовой отчетности в соответствии с МСФО тем компаниями, которые возобновляют применение МСФО, после того, как они не могли применять МСФО соответствующим образом, поскольку их функциональная валюта подверглась сильной гиперинфляции.

Группа не является составителем отчетности в первый раз, и указанные поправки к МСФО (IFRS) 1 не окажут существенного влияния на ее финансовую отчетность.

**Поправка к МСФО (IAS) 12
«Отложенные налоги:
Возмещение балансовой
стоимости базового актива»**

(Выпущена в декабре 2010 года и применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2012 года или после этой даты)

Данное изменение предусматривает введение допущения о том, что стоимость инвестиционного имущества, учитываемого по справедливой стоимости, полностью возмещается за счет продажи. Данное допущение не применяется, если владение инвестиционным имуществом осуществляется в рамках бизнес-модели, направленной на получение практически всех экономических выгод в результате использования данного инвестиционного имущества в течение определенного периода времени, а не в результате его продажи. Интерпретация (SIC) 21 «Налоги на прибыль – возмещение переоцененных неамортизируемых активов», в которой рассматриваются аналогичные вопросы, связанные с неамортизируемыми активами, измеряемыми с помощью модели переоценки в соответствии с МСФО (IAS) 16 «Основные средства», включена в МСФО (IAS) 12 после того, как инвестиционное имущество, оцениваемое по справедливой стоимости, было выведено за рамки применения МСФО (IAS) 16.

Применение поправки не оказало существенного влияния на финансовую отчетность Группы.

(iii) Стандарты и интерпретации, выпущенные, но еще не примененные

Группа не применила следующие новые и пересмотренные стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Стандарты и Интерпретации		Дата вступления в силу
МСФО (IFRS) 9 (с поправками от 2010 г.)	Финансовые инструменты	1 января 2015 года
МСФО (IFRS) 10	Консолидированная финансовая отчетность	1 января 2013 года
МСФО (IFRS) 11	Совместная деятельность	1 января 2013 года
МСФО (IFRS) 12	Раскрытие информации об участии в других компаниях	1 января 2013 года
МСФО (IFRS) 13	Оценка справедливой стоимости	1 января 2013 года
Поправки к МСФО (IFRS) 7	Раскрытие информации - взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств	1 января 2013 года
Поправки к МСФО (IAS) 1	Представление статей Прочего совокупного дохода	1 июля 2012 года
МСФО (IAS) 19 (пересмотренный в 2011 г.)	Вознаграждения работникам	1 января 2013 года
МСФО (IAS) 27 (пересмотренный в 2011 г.)	Отдельная финансовая отчетность	1 января 2013 года
МСФО (IAS) 28 (пересмотренный в 2011 г.)	Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия	1 января 2013 года

Стандарты и Интерпретации		Дата вступления в силу
Поправки к МСФО (IAS) 32	Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств	1 января 2014 года
Улучшения МСФО	Ежегодные усовершенствования МСФО цикл 2009-2012	1 января 2013 года
Интерпретация IFRIC 20	Затраты на вскрышные работы в ходе открытой разработки рудника на этапе добычи	1 января 2013 года

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» Часть 1: Классификация и оценка»

(Выпущен в ноябре 2009 и октябре 2010 года и применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2015 года или после этой даты)

МСФО (IFRS) 9 отражает первый этап работы Совета МСФО по замене МСФО (IAS) 39 и относится к классификации и оценке финансовых активов и обязательств. МСФО (IFRS) 9 был дополнен в декабре 2011 года в отношении переноса даты вступления в силу с 1 января 2013 на 1 января 2015 года.

Существуют следующие особенности стандарта:

- Финансовые активы должны быть классифицированы в соответствии с двумя основными категориями оценки: оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости или по амортизированной стоимости. Решение о классификации должно быть принято при первоначальном признании. Классификация зависит от бизнес-модели компании по управлению финансовыми инструментами и характеристик договорных потоков денежных средств по инструменту.
- Финансовый инструмент учитывается впоследствии по амортизированной стоимости, только если это долговой инструмент, а также если: (а) бизнес-моделью компании является удержание актива с целью получения договорных денежных потоков и одновременно (б) договорные денежные потоки по данному активу предусматривают только выплату основной суммы долга и процентов (то есть, если актив имеет базовые характеристики займа). Все остальные долговые инструменты должны быть классифицированы по справедливой стоимости через прибыли и убытки.
- Все долевые инструменты оцениваются впоследствии по справедливой стоимости. Долевые инструменты, предназначенные для торговли, учитываются по справедливой стоимости через прибыли и убытки. Для всех остальных долевых инструментов может быть сделан выбор (без возможности последующего изменения) при первоначальном признании относить нереализованные и реализованные прибыли и убытки от изменения справедливой стоимости в состав прочего совокупного дохода, а не в состав прибылей и убытков. В таком случае, возможность списания накопленных прибылей и убытков от изменения справедливой стоимости в состав прибылей и убытков, не предусмотрена. Данный выбор может быть сделан для каждого финансового инструмента отдельно. Дивиденды признаются в составе прибылей и убытков в связи с тем, что они представляют собой доход от инвестиций.

Большинство требований МСФО (IAS) 39 по классификации и оценке финансовых обязательств были перенесены без изменений в МСФО (IFRS) 9. Ключевое изменение заключается в том, что компания должна будет представлять эффект от изменения своего кредитного риска по финансовым обязательствам, отраженным по справедливой стоимости через прибыли и убытки, в прочем совокупном доходе, за исключением того случая, когда признание эффекта от изменения в кредитном риске по обязательствам в прочем совокупном доходе создаст или увеличит учетное несоответствие в прибылях и убытках.

Руководство ожидает, что МСФО (IFRS) 9 будет применен в консолидированной финансовой отчетности Группы для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2015 года и применение МСФО (IFRS) 9 может оказать существенное влияние на финансовую отчетность в отношении финансовых активов и финансовых обязательств Группы. Тем не менее, до проведения подробного исследования, нет возможности достоверно оценить влияние на финансовую отчетность.

В мае 2011 года был выпущен пакет из пяти стандартов по консолидации, совместной деятельности инвестициям в ассоциированные компании и раскрытиям, в него вошли МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 11, МСФО (IFRS) 12, МСФО (IAS) 27 (пересмотренный в 2011 году) и МСФО (IAS) 28 (пересмотренный в 2011 году). Ключевые требования этих пяти стандартов рассматриваются далее.

**МСФО (IFRS) 10
«Консолидированная
финансовая отчетность»**

(Выпущен в мае 2011 года и применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2013 года или после этой даты)

Целью МСФО (IFRS) 10 является определение принципов подготовки и представления консолидированной финансовой отчетности, в случае когда компания контролирует одну или более других компаний. МСФО (IFRS) 10 заменяет руководство по контролю и консолидации в МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» и интерпретации (SIC) 12 «Консолидация – компании специального назначения» и определяет наличие контроля как основание для консолидации. МСФО (IFRS) 10 вносит изменения в определение контроля с целью применения одинаковых критериев ко всем компаниям для определения существования контроля.

Определение подкреплено подробным руководством по практическому применению. Новое определение контроля содержит трехступенчатую модель контроля: (а) существование у инвестора полномочий управления в отношении объекта инвестиций; (б) подверженность инвестора рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или наличие у него права на получение такого дохода; (в) возможность использования инвестором своих полномочий в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора). Устанавливает требования к учету в отношении консолидированной финансовой отчетности.

**МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о
совместной деятельности»**

(Выпущен в мае 2011 года и применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2013 года или после этой даты)

МСФО (IFRS) 11 заменяет МСФО (IAS) 31 «Участие в совместной деятельности» и интерпретацию (SIC) 13 «Совместно контролируемые предприятия – немонетарные вклады участников». Благодаря изменениям в определениях количество видов совместной деятельности сократилось до двух: совместные операции и совместные предприятия. Для совместных предприятий отменена существовавшая ранее возможность учета по методу пропорциональной консолидации. Участники совместного предприятия обязаны применять метод долевого участия.

**МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие
информации об участии в других
компаниях»**

(Выпущен в мае 2011 года и применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2013 года или после этой даты)

МСФО (IFRS) 12 применяется к компаниям, у которых есть доли участия в дочерних, ассоциированных компаниях, совместной деятельности или неконсолидируемых структурированных компаниях. Стандарт замещает требования к раскрытию информации, которые в настоящее время предусматриваются МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность», МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные предприятия» и МСФО (IAS) 31 «Участие в совместной деятельности». МСФО (IFRS) 12 требует раскрытия информации, которая поможет пользователям финансовой отчетности оценить характер, риски и финансовые последствия, связанные с долями участия в дочерних и ассоциированных компаниях, соглашениях о совместной деятельности и неконсолидируемых структурированных компаниях. Для соответствия новым требованиям компании должны раскрывать следующие: существенные суждения и допущения при определении контроля, совместного контроля или значительного влияния на другие компании, развернутые раскрытия в отношении доли, не обеспечивающей контроля, в деятельности и в денежных потоках группы, обобщенную информацию о дочерних компаниях с существенными долями участия, не обеспечивающими контроля и детальные раскрытия информации в отношении неконсолидируемых структурированных компаний.

**МСФО (IAS) 27
(пересмотренный в 2011 году)
«Отдельная финансовая
отчетность»**

(Выпущен в мае 2011 года и применяется с 1 января 2013 года или после этой даты)

**МСФО (IAS) 28
(пересмотренный в 2011 году)
«Учет инвестиций в
ассоциированные компании»**

(Выпущен в мае 2011 года и применяется с 1 января 2013 года или после этой даты)

Эти пять стандартов вступают в силу для годовых отчетных периодов, которые начинаются с 1 января 2013 года. Ранее применение разрешено, при условии, что все эти пять стандартов будут применяться одновременно.

Руководство ожидает, что эти пять стандартов будут применены в консолидированной финансовой отчетности Группы для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года. Применение этих пяти стандартов может оказать существенное влияние на консолидированную финансовую отчетность. Руководство еще не проводило соответствующих подробных исследований касательно влияния применения этих стандартов и не рассчитывало их потенциальную степень влияния на финансовую отчетность.

**МСФО (IFRS) 13 «Оценка по
справедливой стоимости»**

(Выпущен в мае 2011 года и применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2013 года или после этой даты)

МСФО (IAS) 27 (пересмотренный в 2011 году) содержит требования по учету и раскрытию информации по инвестициям в дочерние общества, совместную деятельность и ассоциированные компании в случае, когда общество составляет отдельную финансовую отчетность. МСФО (IAS) 27 уточняет переходные правила в отношении изменений к МСФО (IAS) 21, 28 и 31, обусловленных пересмотром МСФО (IAS) 27 (с учетом изменений, внесенных в январе 2008 года).

МСФО (IAS) 28 содержит требование по применению метода долевого участия к инвестициям в ассоциированные компании и совместную деятельность, в результате выпуска МСФО (IFRS) 11.

МСФО (IFRS) 13 направлен на улучшение сопоставимости и повышение качества раскрытия информации о справедливой стоимости, так как требует применения единого для МСФО определения справедливой стоимости, требований по раскрытию информации и источников измерения справедливой стоимости.

Руководство ожидает, что МСФО (IFRS) 13 будет применяться Группой при составлении консолидированной финансовой отчетности за годовые отчетные периоды, начинающиеся с 1 января 2013 года, и применение нового стандарта может повлиять на финансовую отчетность и приведет к необходимости дополнительных раскрытий.

**Поправки к МСФО (IAS) 1
«Представление финансовой
отчетности»**

(Выпущены в июне 2011 года и применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 июля 2012 года или после этой даты)

Поправки к МСФО (IAS) 1 изменяют порядок отражения статей прочего совокупного дохода в отчете о совокупном доходе. Согласно изменению компании обязаны подразделять статьи, представленные в составе прочего совокупного дохода, на две категории, исходя из того, могут ли эти статьи быть перенесены в отчет о прибылях и убытках в будущем. Предлагаемое в МСФО (IAS) 1 название отчета о совокупном доходе теперь изменено на «Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе».

Представление статей прочего совокупного дохода будет изменено соответственно, когда поправки будут применены в будущих отчетных периодах.

Пересмотренный МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»

(Выпущен в июне 2011 года и применяется к периодам, начинающимся с 1 января 2013 года или после этой даты)

Применяется ретроспективно с некоторыми исключениями.

Пересмотренный МСФО (IAS) 19 вносит значительные изменения в порядок признания и оценки расходов по пенсионному плану с установленными выплатами и выходных пособий, а также значительно меняет требования к раскрытию информации обо всех видах вознаграждений работникам.

Поправки существенно изменяют показатели деятельности и объем раскрытий. Поправки потребуют признания изменений в обязательствах по установленным выплатам и в справедливой стоимости активов пенсионных планов по мере их возникновения, и как следствие, будет упразднен подход, основанный на оценке «коридора», который применялся в предыдущей редакции МСФО (IAS) 19. Также, поправки устанавливают необходимость в признании расходов по услугам прошлых периодов. Поправки требуют, чтобы все актуарные прибыли и убытки были признаны немедленно в прочем совокупном доходе для того, чтобы чистые пенсионные активы или обязательства, признанные в консолидированном отчете о финансовом положении, отражали избыток или дефицит пенсионного плана в полном объеме.

Руководство ожидает, что поправки к МСФО (IAS) 19 будут применены к консолидированной финансовой отчетности Группы для годовых отчетных периодов, которые начинаются с 1 января 2013 года. Тем не менее, руководство еще не проводило детальных исследований касательно влияния применения соответствующих поправок и соответственно не проводило расчетов соответствующего влияния на финансовую отчетность.

Поправки к МСФО (IFRS) 7 и МСФО (IAS) 32 «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств и соответствующие раскрытия»

(Выпущены в декабре 2011 и применяются к периодам, начинающимся с 1 января 2013 и 1 января 2014 года или после этой даты, соответственно)

Поправки к МСФО (IAS) 32 разъясняют значение фразы «в настоящий момент обладает юридически закрепленным правом на осуществление взаимозачета». Поправки также описывают, как следует правильно применять критерии взаимозачета в МСФО (IAS) 32 в отношении систем расчетов (таких как системы единого клирингового центра), в рамках которых используются механизмы неодновременных валовых платежей.

Поправки к МСФО (IFRS) 7 обязывают компании раскрывать информацию о правах на осуществление взаимозачета и соответствующих соглашениях (например, соглашения о предоставлении обеспечения). Благодаря таким требованиям пользователи будут располагать информацией, полезной для оценки влияния соглашений о взаимозачете на финансовое положение компании. Новые требования в отношении раскрытия информации применяются ко всем признанным финансовым инструментам, которые взаимозачитываются в соответствии с МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации». Требования в отношении раскрытия информации также применяются к признанным финансовым инструментам, которые являются предметом юридически закрепленного генерального соглашения о взаимозачете или аналогичного соглашения вне зависимости от того, подлежат ли они взаимозачету согласно МСФО (IAS) 32.

Предполагается, что данные поправки не окажут влияния на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы.

Ежегодные усовершенствования
МСФО цикла 2009-2011

(Выпущены в мае 2012 года и применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2013 года или после этой даты)

МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности»

Данное усовершенствование разъясняет, что компания, которая прекратила применять МСФО в прошлом и решила или обязана вновь составлять отчетность согласно МСФО, вправе применить МСФО (IFRS) 1 повторно. Если МСФО (IFRS) 1 не применяется повторно, компания должна ретроспективно пересчитать финансовую отчетность как если бы она никогда не прекращала применять МСФО.

МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»

Данное усовершенствование разъясняет разницу между дополнительной сравнительной информацией, представляемой на добровольной основе, и минимумом необходимой сравнительной информации. Как правило, минимально необходимой сравнительной информацией является информация за предыдущий отчетный период.

МСФО (IAS) 16 «Основные средства»

Данное усовершенствование разъясняет, что основные запасные части и вспомогательное оборудование, удовлетворяющие определению основных средств, не являются запасами.

МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации»

Данное усовершенствование разъясняет, что налог на прибыль, относящийся к выплатам в пользу акционеров, учитывается в соответствии с МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль».

МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность»

Данное усовершенствование приводит в соответствие требования в отношении раскрытия в промежуточной финансовой отчетности информации об общих суммах активов сегмента с требованиями в отношении раскрытия в ней информации об обязательствах сегмента. Согласно данному разъяснению, раскрытие информации в промежуточной финансовой отчетности также должно соответствовать раскрытию информации в годовой финансовой отчетности.

Предполагается, что данные улучшения не окажут влияния на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы.

**Интерпретация ПКИ (IFRIC) 20
«Затраты на вскрышные работы
в ходе открытой разработки
рудника на этапе добычи»**

(Выпущена в октябре 2011 года и применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2013 года или после этой даты).

Интерпретация предоставляет разъяснения по порядку учета затрат на удаление пустых пород (вскрышные работы) на стадии добычи. В интерпретации рассматривается метод учета выгод от вскрышных работ.

Применение данной интерпретации может оказать существенное влияние на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Группы. Применение интерпретации потребует внесения изменений в учетную политику и систему учета компаний Группы, а также пересмотра подхода к сбору информации для учета вскрышных затрат.

3. Существенные положения учетной политики

1) Консолидация

(i) Основа для консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и ее дочерних обществ по состоянию на 31 декабря 2012 года.

Дочерние компании полностью консолидируются Группой с даты приобретения, представляющей собой дату получения Группой контроля над дочерней компанией, и продолжают консолидироваться до даты потери такого контроля. Финансовая отчетность дочерних компаний подготовлена за тот же отчетный период, что и отчетность материнской компании, на основе последовательного применения учетной политики для всех компаний Группы. Все операции между компаниями Группы, соответствующие остаткам, доходы и расходы, нереализованные прибыли и убытки, а также дивиденды, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются. Изменение доли владения в дочерней компании без потери контроля учитывается как операция с капиталом. Убытки относятся на неконтрольную долю владения даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо.

Если Группа теряет контроль над дочерней компанией, она:

- прекращает признание активов (в том числе относящегося к ней гудвила) и обязательства дочерней компании;
- прекращает признание балансовой стоимости неконтрольной доли владения;
- прекращает признание накопленных курсовых разниц, отраженных в капитале;
- признает справедливую стоимость полученного вознаграждения;
- признает справедливую стоимость оставшегося вложения;
- признает образовавшийся в результате операции излишек или дефицит в составе прибылей или убытков;
- переклассифицирует долю материнской компании в компонентах, ранее признанных в составе прочего совокупного дохода, в состав прибылей или убытков или нераспределенной прибыли, исходя из обстоятельств.

(ii) Объединение бизнеса

Объединение бизнеса учитывается с использованием метода приобретения. Стоимость приобретения оценивается как сумма переданного вознаграждения, оцененного по справедливой стоимости на дату приобретения, и неконтрольной доли владения в приобретаемой компании. Для каждой сделки по объединению бизнеса приобретающая сторона оценивает неконтрольную долю владения в приобретаемой компании либо по справедливой стоимости, либо по пропорциональной доле в идентифицируемых чистых активах приобретаемой компании, если владение неконтрольной долей дает право на получение соответствующей пропорциональной доли в чистых активах в случае ликвидации компании. В иных случаях неконтрольная доля оценивается по справедливой стоимости. Затраты, понесенные в связи с приобретением, списываются на расходы и отражаются в составе административных расходов.

Если Группа приобретает бизнес, она соответствующим образом классифицирует приобретенные финансовые активы и принятые обязательства в зависимости от условий договора, экономической ситуации и соответствующих условий на дату приобретения.

В случае поэтапного объединения бизнеса справедливая стоимость на дату приобретения доли участия в приобретаемой компании, ранее принадлежавшей приобретающей стороне, переоценивается по справедливой стоимости на дату приобретения в составе прибылей или убытков. Условное вознаграждение, подлежащее передаче приобретающей стороной, признается по справедливой стоимости на дату приобретения. Последующие изменения справедливой стоимости условного вознаграждения, которое может быть активом или обязательством, признаются согласно МСФО (IAS) 39 либо в составе прибылей или убытков, либо как изменение прочего совокупного дохода. Если условное вознаграждение классифицируется в качестве капитала, оно не переоценивается до момента его полного погашения в составе капитала.

Гудвил изначально оценивается по первоначальной стоимости, которая является суммой превышения переданного совокупного вознаграждения над чистыми приобретенными Группой идентифицируемыми активами и принятыми обязательствами. Если данное вознаграждение меньше справедливой стоимости чистых активов приобретенной дочерней компании, разница признается в составе прибылей или убытков. После первоначального признания гудвил оценивается по стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения. Для целей тестирования на обесценение гудвил, приобретенный при объединении бизнеса, с даты приобретения распределяется на единицы Группы, генерирующие денежные средства, которые предположительно получают выгоду от объединения бизнеса, независимо от отнесения к данным подразделениям активов или обязательств приобретаемой компании.

Если гудвил составляет часть единицы, генерирующей денежные потоки, и часть этого подразделения выбывает, гудвил, относящийся к выбывающей деятельности, включается в балансовую стоимость этой деятельности при определении прибылей или убытков от ее выбытия. В этих обстоятельствах выбывший гудвил оценивается на основе соотношения стоимости выбывшей деятельности и стоимости оставшейся части единицы, генерирующей денежные потоки.

(iii) Гудвил

Гудвил, возникающий при сделках по приобретению бизнеса, учитывается по стоимости, рассчитанной на момент приобретения (см. пункт 3 (1, ii)) за вычетом убытков от обесценения (при наличии).

Для оценки на предмет обесценения, гудвил распределяется между генерирующими денежные потоки учетными единицами (группами генерирующих единиц), которые предположительно способны получать выгоды от синергии, достигнутой в результате объединения.

Генерирующая единица, на которую был распределен гудвил, оценивается на предмет обесценения ежегодно или чаще, если есть признаки обесценения такой единицы. Если возмещаемая стоимость генерирующей единицы оказывается ниже ее балансовой стоимости, убыток от обесценения сначала относится на уменьшение балансовой стоимости гудвила данной единицы, а затем на прочие активы данной единицы пропорционально балансовой стоимости каждого актива единицы. Убыток от обесценения признается непосредственно в прибыли или убытке в отчете о совокупном доходе. Убыток от обесценения гудвила не подлежит восстановлению в последующих периодах.

При выбытии генерирующей единицы соответствующая сумма гудвила учитывается при определении прибылей или убытков от выбытия.

Политика Группы в отношении учета гудвила, возникающего при приобретении ассоциированных компаний описана в пункте 3 (1, iv).

(iv) Вложения в зависимые компании

Зависимой называется компания, на которую Группа оказывает существенное влияние и которая не является ни дочерней компанией, ни совместной деятельностью. Существенное влияние предполагает право участвовать в принятии решений по вопросам финансовой и операционной деятельности компании, но не предполагает в отношении такой деятельности контроля или совместного контроля.

Результаты деятельности, активы и обязательства зависимых компаний включаются в консолидированную финансовую отчетность методом долевого участия, за исключением случаев, когда вложения классифицируются как предназначенные для продажи; в этом случае они учитываются в соответствии с МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность».

В соответствии с методом долевого участия вложения в зависимые компании учитываются в консолидированном отчете о финансовом положении по стоимости приобретения, скорректированной с учетом доли Группы в совокупном доходе после приобретения. Убытки зависимой компании, превышающие балансовую стоимость вложений Группы в данную зависимую компанию (включая любые вложения, которые по сути являются частью чистых вложений Группы в зависимую компанию), не признаются Группой. Все последующие убытки признаются только в той степени, в какой Группа приняла на себя юридические или обусловленные сложившейся практикой обязательства или осуществила платежи от имени зависимой компании.

Сумма превышения стоимости инвестиций над долей Группы в чистой справедливой стоимости идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств зависимой компании признается в качестве гудвила на дату приобретения, который включается в балансовую стоимость вложения в зависимую компанию и анализируется на предмет обесценения как часть этих вложений. Любое превышение доли Группы в чистой справедливой стоимости идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств над стоимостью приобретения после переоценки немедленно учитывается в прибылях или убытках.

Требования IAS 39 применяются при оценке наличия признаков обесценения по инвестициям в зависимые компании. При наличии признаков обесценения, балансовая стоимость инвестиций в зависимые компании (с учетом гудвила) оценивается на предмет обесценения как единый актив в соответствии с требованиями стандарта IAS 36 «Обесценение активов». При этом балансовая стоимость инвестиции в зависимую компанию сравнивается с возмещаемой стоимостью такой инвестиции (наибольшее из двух стоимостей: стоимость от использования инвестиции или справедливая стоимость от продажи инвестиции за вычетом расходов на продажу инвестиции).

Прибыли и убытки Группы, возникающие по операциям с зависимыми компаниями, признаются в отчетности Группы в пропорции, равной доле акционеров компании в капитале зависимых компаний, не входящих в Группу.

2) Внеоборотные активы, предназначенные для продажи (выбывающие группы), и прекращенная деятельность

Внеоборотные активы и выбывающие группы классифицируются в качестве предназначенных для продажи, когда:

- они имеются в наличии для немедленной продажи;
- руководство компании намерено выполнять план продажи актива или выбывающей группы;
- значительные изменения в плане продажи или его отмена маловероятны;
- ведется активная деятельность по поиску покупателей;
- цена предложения актива или выбывающей группы является обоснованной по сравнению с его текущей справедливой стоимостью; и
- ожидается, что продажа будет завершена в течение 12 месяцев с даты классификации.

Внеоборотные активы и выбывающие группы, классифицируемые в качестве предназначенных для продажи, оцениваются по наименьшей из следующих величин:

- балансовой стоимости, определенной непосредственно перед классификацией актива (или выбывающей группы) как предназначенного для продажи в соответствии с учетной политикой Группы; и
- справедливой стоимости, за вычетом расходов на продажу.

Внеоборотные активы, предназначенные для продажи (включая выбывающую группу) не должны амортизироваться. Результаты операций, происходящих в течение года, включаются в консолидированный отчет о совокупном доходе до даты выбытия.

Прекращенной деятельностью является часть Группы, представляющая собой отдельный значительный вид деятельности или географический район ведения операций; либо дочерняя компания, приобретенная исключительно с целью последующей перепродажи, которая была продана, закрыта либо удовлетворяет критериям классификации в качестве предназначенной для продажи.

Прекращенная деятельность представляется в консолидированном отчете о совокупном доходе как итоговая строка, которая включает прибыли или убытки после налогов от прекращенной деятельности, и прибыли или убытки после налогов, признанных при переоценке до справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу или при выбытии активов или выбывающих групп, которые представляют собой прекращенную деятельность.

3) Основные средства

(i) Признание и оценка

Объекты основных средств оцениваются по себестоимости за вычетом накопленного износа и убытков от обесценения.

В себестоимость включаются расходы, непосредственно связанные с приобретением объекта основных средств. Себестоимость актива, построенного хозяйственным способом, включает затраты на материалы и выплату вознаграждения работникам, а также любые другие затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние, затраты на демонтаж, удаление объектов и на восстановление ресурсов на занимаемом участке, а также капитализированные затраты по займам.

В случае если объект основных средств состоит из нескольких компонентов, имеющих различные сроки полезного использования, такие компоненты учитываются как отдельные объекты основных средств.

Прибыли или убытки от выбытия объектов основных средств определяются путем сравнения дохода от выбытия и балансовой стоимости объектов основных средств и учитываются свернуто с другими доходами в прибылях или убытках.

(ii) Последующие расходы

Затраты на замену части объекта основных средств включаются в балансовую стоимость объекта основных средств, если существует вероятность получения связанных с данной заменой будущих экономических выгод, и стоимость данной замены может быть надежно измерена. Балансовая стоимость замененной части списывается в учете. Прочие последующие расходы капитализируются только в том случае, если они приводят к увеличению будущей экономической выгоды от использования данного объекта основных средств. Все остальные расходы, включая расходы на ремонт и техническое обслуживание, относятся на финансовый результат того периода, в котором они возникли.

(iii) Активы по разведке и оценке полезных ископаемых

Затраты на разведку и оценку полезных ископаемых капитализируются в качестве активов по разведке и оценке месторождений, когда предполагается, что затраты на освоение перспективной территории окупятся в ходе будущей эксплуатации, продажи, либо когда на отчетную дату деятельность по разведке и оценке не достигла уровня, позволяющего произвести обоснованную оценку наличия коммерческих извлекаемых запасов руды.

В первоначальную оценку активов по разведке и оценке полезных ископаемых включаются:

- затраты на проведение топографических, геологических, геохимических и геофизических исследований;
- приобретение прав на проведение разведочных работ;
- затраты на разведочное бурение;
- затраты на проходку разведочных траншей;

- затраты на отбор проб и образцов;
- затраты на проведение мероприятий, связанных с оценкой технической осуществимости и коммерческой целесообразности добычи полезных ископаемых;
- проценты по заемным средствам, капитализированные в период выполнения разведки и оценки полезных ископаемых;
- иные затраты, непосредственно связанные с поиском и оценкой полезных ископаемых.

Капитализированные затраты на разведку и оценку переводятся в состав горнодобывающих активов при достижении соответствующим месторождением коммерческого уровня добычи.

Капитализированные расходы на разведку и оценку, которые, как ожидается, не будут возмещены, признаются в отчете о совокупном доходе как прочие операционные расходы.

(iv) Расходы по вскрытию и выемке грунта

Расходы по вскрытию и выемке грунта включаются в себестоимость произведенной продукции в периоде, когда они фактически возникли.

(v) Горнодобывающие активы

Горнодобывающие активы учитываются по первоначальной стоимости за минусом накопленной амортизации.

В состав горнодобывающих активов переводятся:

- капитализированные затраты на разведку и оценку при достижении соответствующим месторождением коммерческого уровня добычи,
- затраты, связанные со строительством и обустройством нового месторождения;
- проценты по заемным средствам, капитализированные в период выполнения строительных работ;
- дисконтированная стоимость будущих расходов по выводу актива из эксплуатации;
- иные расходы, понесенные до начала производства, подлежащие капитализации в соответствии с требованиями МСФО.

Актив классифицируется как горнодобывающий актив с момента, когда новое месторождение выходит на коммерческий уровень добычи золотоносной руды.

(vi) Амортизация

Амортизация начисляется линейным способом в течение предполагаемого срока полезного использования отдельных активов (за исключением горнодобывающих активов) и отражается в прибылях и убытках отчета о совокупном доходе. Износ на землю не начисляется.

Ниже указаны оценочные сроки полезного использования различных категорий активов:

- | | |
|---------------------------|------------|
| • здания и сооружения | 7 – 30 лет |
| • машины и оборудование | 5 – 15 лет |
| • транспортные средства | 5 – 15 лет |
| • передаточные устройства | 5 – 20 лет |
| • прочие | 1 – 12 лет |

Методы амортизации и сроки полезного использования проверяются в конце каждого отчетного периода и корректируются, если необходимо.

Амортизация по горнодобывающим активам начисляется «потонным» методом по доказанным и вероятным запасам золота, определенным в соответствии с кодексом Объединенного комитета по резервам руды («JORC code»). Начисление износа начинается с даты, когда новый рудник выходит на коммерческий уровень добычи золотоносной руды.

(vii) Незавершенное капитальное строительство

Незавершенное капитальное строительство включает в себя расходы, непосредственно связанные со строительством зданий, сооружений, машин и оборудования. В стоимость незавершенного капитального строительства также включаются расходы по финансированию, понесенные в течение строительства, если оно производится за счет заемных средств. Начисление амортизации на эти активы начинается с момента ввода их в эксплуатацию.

4) Аренда

(i) Определение аренды

Определение того, является ли соглашение договором аренды, заключается в содержании договора на начало его действия. Договоры аренды, по условиям которых к арендатору переходят все существенные риски и выгоды, вытекающие из права собственности, классифицируются как финансовая аренда. Все прочие договоры аренды классифицируются как операционная аренда.

(ii) Группа как арендодатель

Суммы к получению от арендаторов по договорам финансовой аренды отражаются в составе дебиторской задолженности в размере чистых инвестиций Группы в аренду. Доход по финансовой аренде распределяется по отчетным периодам так, чтобы обеспечить постоянный уровень доходности по чистым инвестициям Группы в аренду.

Доход от операционной аренды признается равномерно в течение срока аренды. Первоначальные прямые затраты, связанные с согласованием условий договора операционной аренды и его оформлением, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и относятся на расходы равномерно в течение срока аренды.

(iii) Группа как арендатор

Активы, арендованные по договорам финансовой аренды, первоначально учитываются по наименьшей из двух величин: справедливой стоимости арендованного имущества на начало срока аренды и дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей. Соответствующие обязательства перед арендодателем отражаются в отчете о финансовом положении в качестве обязательств по финансовой аренде.

Сумма арендной платы распределяется между финансовыми расходами и уменьшением обязательств по аренде таким образом, чтобы получить постоянную ставку процента на остаток обязательства. Финансовые расходы отражаются в прибылях и убытках, если они непосредственно не относятся к квалифицируемым активам. В последнем случае они капитализируются в соответствии с общей политикой Группы в отношении затрат по займам.

(iv) Операционная аренда

Арендные платежи по договору операционной аренды признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды, за исключением случаев, когда другой систематический подход обеспечивает более адекватное отражение графика получения выгод пользователем. Условная арендная плата по операционной аренде признается в качестве расходов в периоде, в котором они понесены.

5) Нематериальные активы

(i) Признание и оценка

Нематериальные активы, приобретенные Группой и имеющие установленный срок полезного использования, отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

Нематериальные активы Группы включают сквозные лицензии на разведку и добычу россыпного и рудного золота (лицензии, выданные и на разведку, и на добычу), лицензии на осуществление отдельных видов деятельности, прочие лицензии и товарный знак.

(ii) Амортизация

Нематериальные активы амортизируются линейным способом в течение всего оценочного срока их полезного использования, начиная с даты их готовности к эксплуатации. Далее указаны оценочные сроки полезного использования различных категорий нематериальных активов:

- | | |
|--|-------------|
| • лицензии на разведку и добычу | 15 – 25 лет |
| • лицензии на ведение отдельных видов деятельности | 5 – 12 лет |
| • прочие лицензии | 5 – 10 лет |
| • товарный знак | 8 – 9 лет |

б) Финансовые активы

(i) Признание и оценка

Финансовые активы в соответствии с МСФО (IAS 39) классифицируются в качестве финансовых активов по справедливой стоимости с отнесением изменений на финансовый результат, в качестве ссуды и дебиторской задолженности, инвестиций, удерживаемых до погашения, финансовых активов, имеющих в наличии для продажи. Группа классифицирует финансовые активы при первоначальном признании.

При первоначальном признании все финансовые активы Группа измеряет по справедливой стоимости плюс, в случае финансовых активов, не учитываемых по справедливой стоимости с отнесением изменений на финансовый результат, затраты по сделке, которые напрямую связаны с приобретением или выпуском таких финансовых активов.

Покупки или продажи финансовых активов согласно договорам, условия которых требуют поставки активов в течение периода времени, установленного правилами или соглашениями, принятыми на соответствующем рынке, учитываются на дату сделки, то есть на дату, на которую Группа принимает обязательство на покупку или продажу актива.

Финансовые активы Группы включают денежные средства и краткосрочные депозиты, торговую и прочую дебиторскую задолженность, ссуды, некотируемые финансовые инструменты.

(ii) Последующая оценка

Последующая оценка финансовых активов зависит от их классификации следующим образом.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на финансовый результат

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, с отнесением изменений на финансовый результат, включают в себя финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, и финансовые активы, классифицированные при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на финансовый результат. Финансовые активы классифицируются как имеющиеся в наличии для продажи, если они приобретаются для целей их продажи или повторного приобретения в ближайшем будущем. Финансовые активы по справедливой стоимости с отнесением изменений на финансовый результат отражаются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости с отнесением изменений на финансовые доходы или расходы в отчете о совокупном доходе.

Группа не владеет финансовыми активами, классифицированными при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на финансовый результат.

Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность – это непроеизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, не обращающиеся на активном рынке. После первоначального признания такие финансовые активы оцениваются в последующем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента (ЭСП) за вычетом обесценения. При расчете амортизированной стоимости принимаются во внимание любые скидки или премии при приобретении, а также вознаграждения или затраты, которые являются неотъемлемой частью ЭСП.

Амортизация по ЭСП включается в финансовый доход в отчете о совокупном доходе. Убытки от обесценения учитываются в качестве финансовых расходов.

Инвестиции, удерживаемые до погашения

Непроеизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами и фиксированными сроками погашения классифицируются в качестве удерживаемых до погашения, когда Группа имеет твердое намерение и способность удерживать данные активы до погашения. После первоначального признания такие инвестиции оцениваются по амортизированной стоимости с использованием эффективной ставки процента (ЭСП) за вычетом обесценения. При расчете амортизированной стоимости учитываются любые скидки или премии при приобретении, а также вознаграждения или затраты, которые являются неотъемлемой частью ЭСП. Амортизация по ЭСП включается в финансовый доход в отчете о совокупном доходе. Убытки от обесценения учитываются в финансовых расходах в отчете о совокупном доходе.

Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, включают в себя долевые и долговые ценные бумаги. Долевые инвестиции, классифицированные в качестве имеющихся в наличии для продажи, - это инвестиции, которые не были классифицированы ни как предназначенные для продажи, ни как оцениваемые по справедливой стоимости, с отнесением изменений на финансовый результат. Долговые ценные бумаги в данной категории – это такие ценные бумаги, которые компания намеревается удерживать в течение неопределенного периода времени и которые могут быть проданы для целей обеспечения ликвидности или в результате изменения рыночных условий.

После первоначальной оценки финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, оцениваются по справедливой стоимости, а нереализованные прибыли или убытки по ним признаются в качестве прочего совокупного дохода в составе фонда инструментов, имеющихся в наличии для продажи, вплоть до момента прекращения признания инвестиции, в который накопленные прибыли или убытки учитываются в прочем операционном доходе, либо определяется, что финансовые инвестиции подлежат обесценению, в этот момент накопленный убыток переносится в состав прибылей и убытков отчета о совокупном доходе в качестве финансового расхода из фонда переоценки инвестиций, имеющихся в наличии для продажи.

(iii) Прекращение признания

Финансовый актив (или, где применимо, часть финансового актива, или часть группы аналогичных финансовых активов) списывается, только если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению;
- и либо (а) Группа передала все существенные риски и выгоды от актива, либо (б) Группа не передала, но и не сохраняет за собой все существенные риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Группа передала все свои права на получение денежных потоков от актива либо заключила транзитное соглашение, и при этом не передала, но и не сохранила за собой все существенные риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, актив учитывается в той степени, в которой Группа продолжает свое участие в переданном активе.

В этом случае Группа также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Группой. Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, признается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы, выплата которой может быть потребована от Группы.

(iv) Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Группа оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесцененными только в том случае, если существует объективное свидетельство обесценения в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания актива (наступление «события, повлекшего убытки»), которые оказали поддающееся надежной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов, и оно должно быть надежно оценено.

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости

В отношении финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, Группа сначала оценивает отдельно, существует ли объективное доказательство обесценения только для финансовых активов, которые являются индивидуально значимыми, либо оценивает в совокупности финансовые активы, не являющиеся индивидуально значимыми. Если Группа определяет, что объективные свидетельства обесценения индивидуально оцениваемого финансового актива отсутствуют, вне зависимости от его значимости она включает данный актив в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска, а затем рассматривает данные активы на предмет обесценения на совокупной основе. Активы, отдельно оцениваемые на предмет обесценения, по которым признается либо продолжает признаваться убыток от обесценения, не включаются в совокупную оценку на предмет обесценения.

При наличии явных свидетельств понесения убытка от обесценения сумма убытка оценивается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков (без учета будущих ожидаемых кредитных убытков, которые еще не были понесены).

Приведенная стоимость расчетных будущих денежных потоков дисконтируется по первоначальной эффективной процентной ставке по финансовому активу. Если процентная ставка по займу является переменной, ставка дисконтирования для оценки убытка от обесценения представляет собой текущую эффективную ставку процента.

Балансовая стоимость актива снижается посредством использования счета резерва, а сумма убытка признается в прибылях и убытках. Начисление процентного дохода по уменьшенной балансовой стоимости продолжается исходя из процентной ставки, используемой для дисконтирования будущих денежных потоков при оценке убытка от обесценения. Процентные доходы отражаются в составе финансовых доходов в прибылях и убытках. Займы вместе с соответствующими резервами списываются с баланса, если отсутствует вероятность их возмещения в будущем, а все доступное обеспечение было реализовано, либо передано Группе. Если в течение следующего года сумма рассчитанного убытка от обесценения увеличивается, либо уменьшается ввиду события, произошедшего после признания обесценения, сумма ранее признанного убытка от обесценения увеличивается, либо уменьшается посредством корректировки счета резерва. Если списание стоимости финансового инструмента впоследствии восстанавливается, сумма восстановления относится на кредит счета финансовых затрат в прибылях и убытках.

Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

Что касается инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, Группа на каждую отчетную дату проверяет наличие явных признаков обесценения инвестиций или группы инвестиций.

В случае инвестиций в долевыми инструментами, классифицированные как имеющиеся в наличии для продажи, объективным доказательством будет значительное или продолжающееся снижение справедливой стоимости инвестиций ниже уровня их первоначальной стоимости. При наличии признаков обесценения сумма совокупного убытка, оцененная как разница между стоимостью приобретения и текущей справедливой стоимостью, за вычетом ранее признанного в прибылях и убытках убытка от обесценения по данным инвестициям, исключается из прочего совокупного дохода и признается в прибылях и убытках. Убытки от обесценения по инвестициям в долевыми инструментами не восстанавливаются через прибыль или убыток, увеличение их справедливой стоимости после обесценения признается непосредственно в составе прочего совокупного дохода.

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

7) Запасы

Материально-производственные запасы учитываются по наименьшей из двух величин – фактическим затратам или возможной цене реализации. Возможная цена реализации – это предполагаемая цена продажи запасов при обычном ведении хозяйственной деятельности за вычетом предполагаемых затрат на завершение работ и реализацию.

Текущая стоимость материально-производственных запасов рассчитывается по методу средневзвешенной стоимости и включает затраты на их приобретение, доставку и доведение до эксплуатационного состояния. В отношении запасов, произведенных хозяйственным способом, и незавершенного производства необходимо отметить, что их себестоимость включает соответствующую часть накладных производственных расходов, рассчитанную исходя из стандартных норм загрузки производственных мощностей.

(i) Переработанное золото

Запасы переработанного золота отражаются по наименьшей из двух величин: чистой производственной себестоимости, определяемой по средневзвешенному методу, или чистой цене возможной реализации.

Себестоимость производства включает расходы на извлечение и обогащение золотоносной руды, выплавку и аффинаж, прочие денежные расходы, а также износ и амортизацию активов, используемых в производстве. При определении чистой производственной стоимости золота стоимость побочных продуктов вычитается.

(ii) Незавершенное производство

В себестоимость незавершенного производства включается соответствующая доля накладных производственных расходов, рассчитанная исходя из нормальной загрузки производственных мощностей.

(iii) Сырье и материалы

Сырье и материалы включают расходуемые запасы и оцениваются по средневзвешенной стоимости за вычетом резерва под устаревание.

8) Торговая дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность представляет собой суммы задолженности покупателей за проданные товары или оказанные услуги в ходе обычной деятельности. Если поступление денежных средств ожидается в течение года, дебиторская задолженность классифицируется как текущие активы, в обратном случае – как долгосрочные активы.

Торговая дебиторская задолженность учитывается при первоначальном признании по справедливой стоимости, а в последующем учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом резерва по убыткам от обесценения.

9) Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают остатки на счетах в банке и депозиты до востребования, а также другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с изначальным сроком погашения три месяца или менее. Банковские овердрафты, подлежащие оплате по требованию и представляющие собой неотъемлемую часть процесса управления денежными потоками Группы, включаются в состав денежных средств и их эквивалентов в отчете о движении денежных средств.

10) Обесценение нефинансовых активов

Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы, за исключением запасов и отложенных налоговых активов, пересматривается на каждую отчетную дату на предмет выявления признаков обесценения. При выявлении признаков обесценения устанавливается величина возмещаемой суммы активов.

Убыток от обесценения признается в том случае, если балансовая стоимость данного актива или бизнес-единицы, генерирующей денежные потоки, к которой актив относится, превышает возмещаемую сумму. Убытки от обесценения относятся на финансовые результаты.

(i) Расчет возмещаемой суммы

Возмещаемой суммой нефинансовых активов является наибольшая из справедливой стоимости за минусом расходов на продажу и стоимости использования. При оценке стоимости в использовании ожидаемые будущие денежные потоки дисконтируются до их текущей стоимости, используя ставку дисконтирования до налога, которая отражает рыночную оценку будущей стоимости денег и риски, присущие данному типу активов. Для активов, которые не генерируют денежные потоки, независимые от других активов, возмещаемая сумма определяется для бизнес-единиц, генерирующих денежные потоки, к которым относятся данные активы.

Для гудвила и нематериальных активов, имеющих неопределенные сроки полезного использования или не готовых к использованию, возмещаемая стоимость определяется ежегодно в одно и то же время.

Убытки от обесценения, учитываемые в отношении единиц, генерирующих денежные потоки, относятся сначала на уменьшение балансовой стоимости любого гудвила, распределенного на единицы, а затем на уменьшение балансовой стоимости других активов в единицах (группах единиц) на пропорциональной основе.

(ii) Сторнирование убытков от обесценения

Убыток от обесценения гудвила не сторнируется.

В отношении других активов убытки от обесценения, признанные в предыдущих периодах, оцениваются на каждую отчетную дату на предмет уменьшения или исчезновения убытка. Убыток от обесценения восстанавливается в случае изменения в оценках, используемых для определения возмещаемой стоимости. Убыток от обесценения восстанавливается только в размере, в котором балансовая стоимость актива не превышает балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы убыток от обесценения не был признан, за вычетом амортизации.

11) Финансовые обязательства

(i) Признание и оценка

Финансовые обязательства в рамках МСФО (IAS) 39 классифицируются соответственно как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки, кредиты и займы. Группа классифицирует свои финансовые обязательства при их первоначальном признании.

Финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной в случае займов и кредитов на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и займы.

(ii) Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом.

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки

Категория «финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки» включает финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и финансовые обязательства, определенные при первоначальном признании в качестве оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки.

Прибыли и убытки по обязательствам, предназначенным для торговли, признаются в отчете о совокупном доходе.

Группа не имеет финансовых обязательств, определенных при первоначальном признании в качестве оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки.

Кредиты и займы

После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки (ЭПС). Прибыли и убытки по таким финансовым обязательствам признаются в отчете о совокупном доходе при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием ЭПС.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом скидок или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью ЭПС. Амортизация ЭПС включается в состав затрат по финансированию в отчете о прибылях или убытках.

(iii) Прекращение признания

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано или срок его действия истек.

Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в отчете о прибылях или убытках.

12) Торговая кредиторская задолженность

Торговая кредиторская задолженность представляет собой обязательства по оплате товаров или услуг, которые были приобретены в ходе обычной деятельности. Кредиторская задолженность классифицируется в качестве текущих обязательств, если платежи по ней ожидаются в течение года, в обратном случае кредиторская задолженность классифицируется как долгосрочные обязательства.

Торговая кредиторская задолженность учитывается при первоначальном признании по справедливой стоимости, а в последующем учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

13) Дивиденды

Дивиденды отражаются как обязательства в том периоде, в котором они были объявлены.

14) Резервы

Резервы предстоящих расходов отражаются в учете, если у Группы есть обязательства (юридические или вмененные нормами делового оборота), возникшие в результате прошлых событий, и существует высокая вероятность того, что Группа должна будет погасить данные обязательства, а размер таких обязательств может быть оценен.

Величина резерва предстоящих расходов, отражаемая в учете, представляет собой наилучшую оценку суммы, необходимой для погашения обязательств, определенную на отчетную дату с учетом рисков и неопределенностей, характерных для данных обязательств. Если величина резерва предстоящих расходов рассчитывается на основании предполагаемых денежных потоков по погашению обязательств, то резерв предстоящих расходов определяется как дисконтированная стоимость таких денежных потоков.

15) Выручка

Выручка признается в размере справедливой стоимости вознаграждения, полученного или причитающегося к получению. Выручка уменьшается на сумму предполагаемых возвратов товара покупателями, скидок и прочих аналогичных вычетов.

Выручка от реализации товаров отражается в отчете о совокупном доходе на момент перехода к покупателю всех существенных рисков и выгод, вытекающих из права собственности.

Выручка от реализации услуг отражается в отчете о совокупном доходе по мере завершения определенного этапа работы на отчетную дату. Окончание соответствующего этапа работы определяется на основании отчета о результатах выполненных работ.

16) Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы и расходы включают проценты по займам, проценты, начисленные по резервам, процентные доходы от финансовых активов, прибыль в виде дивидендов, а также прибыль и убытки по курсовым разницам, которые учитываются раздельно.

Все проценты и прочие расходы, понесенные в связи с привлечением заемных средств, списываются как часть финансовых расходов, за исключением расходов, связанных с привлечением заемных средств, напрямую относимых на приобретение, строительство и производство соответствующих активов, которые капитализируются в составе фактической стоимости таких активов.

Процентные доходы от финансовых активов признаются, если существует высокая вероятность получения Группой экономической выгоды и если величина доходов может быть достоверно определена. Процентные доходы начисляются на остаточную сумму с использованием эффективной ставки процента, которая обеспечивает точное дисконтирование будущих денежных потоков за период обращения финансового актива до первоначально признанной суммы финансового актива.

Дивидендные доходы признаются в момент установления права акционера на получение выплаты (если существует высокая вероятность получения Группой экономической выгоды и если величина доходов может быть достоверно определена).

17) Политика признания затрат по кредитам и займам

Платежи и комиссии за выдачу кредитов и займов признаются как затраты по сделке только в случае наличия вероятности, что часть или вся сумма кредита и займа будет получена. В этом случае вознаграждение откладывается до того момента, пока средства по кредитам и займам не будут получены. В случае отсутствия уверенности в том, что часть или вся сумма средств по кредиту и займу будет получена, уплаченное вознаграждение учитывается как предоплата за финансовые услуги и списывается в течение срока кредита и займа, к которому оно относится.

Затраты по кредитам и займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством квалифицируемого актива, включаются в первоначальную стоимость этого актива. Такие затраты капитализируются путем включения в стоимость актива при условии возможного получения компанией в будущем экономических выгод и надежной их оценки.

Прочие затраты по кредитам и займам признаются в качестве расходов в период их возникновения.

18) Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль включают суммы текущего и отложенного налога.

Налог на прибыль признается в качестве расхода или дохода в прибылях или убытках за период, за исключением операций, которые признаются не в составе прибылей или убытков, а в совокупном доходе или непосредственно в капитале.

В случае объединения бизнеса при расчете гудвила или при определении превышения доли приобретающей компании в чистой справедливой стоимости идентифицируемых активов приобретаемой компании, обязательствах и условных обязательствах над себестоимостью приобретаемого бизнеса налоговый эффект принимается во внимание.

Текущий налог

Сумма текущего налога определяется исходя из величины налогооблагаемой прибыли за год.

Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли, отраженной в консолидированном отчете о совокупном доходе (прибылях и убытках) из-за статей доходов или расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие годы, а также исключает не подлежащие налогообложению или вычету для целей налогообложения статьи. Обязательства по текущему налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налогообложения, утвержденных законодательством на отчетную дату.

Отложенный налог

Отложенный налог признается в отношении временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, отраженных в финансовой отчетности, и соответствующими данными налогового учета, используемыми при расчете налогооблагаемой прибыли. Отложенные налоговые обязательства, как правило, отражаются с учетом всех облагаемых временных разниц. Отложенные налоговые активы отражаются с учетом всех вычитаемых временных разниц при условии высокой вероятности наличия в будущем налогооблагаемой балансовой прибыли для использования этих временных разниц.

Отложенные налоговые активы и обязательства не отражаются в финансовой отчетности, если временные разницы связаны с гудвиллом или возникают вследствие первоначального признания других активов и обязательств в рамках сделок (кроме сделок по объединению бизнеса), которые не влияют ни на налогооблагаемую, ни на бухгалтерскую прибыль.

Отложенные налоговые обязательства отражаются с учетом налогооблагаемых временных разниц, относящихся к дочерним предприятиям, зависимым компаниям, а также совместной деятельности, за исключением случаев, когда Группа имеет возможность контролировать сроки восстановления временной разницы, и существует высокая вероятность того, что в обозримом будущем данная разница не будет возвращена.

Отложенные налоговые активы по дочерним предприятиям, зависимым компаниям и совместной деятельности признаются при условии высокой вероятности получения в будущем налогооблагаемой прибыли, достаточной для использования вычитаемых временных разниц, и ожидания их использования в обозримом будущем.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на конец каждого отчетного периода и уменьшается, если вероятность наличия в будущем налогооблагаемой прибыли, достаточной для полного или частичного использования этих активов, более не является высокой.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по ставке налога, которая будет применима на момент исполнения налогового обязательства или реализации актива в соответствии со ставкой налога, действующей или введенной на конец отчетного периода. Оценка отложенных налоговых обязательств или активов отражает налоговые последствия исполнения обязательства или использования актива для Группы.

19) Прибыль на акцию

Группа представляет данные по базовой и разводненной прибыли на обыкновенную акцию. Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибылей или убытков, приходящихся на долю держателей обыкновенных акций Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение периода (откорректированное на количество собственных акций). Для целей расчета разводненной прибыли на акцию Компания корректирует прибыли или убытки, приходящиеся на долю держателей обыкновенных акций, а также средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (откорректированное на количество собственных акций) на эффекты от всех разводняющих потенциальных обыкновенных акций, которые включают конвертируемые облигации.

20) Информация по сегментам

Информация об операционных сегментах отражается в соответствии с внутренней отчетностью, предоставляемой руководителю, ответственному за принятие решений по операционной деятельности.

21) Вознаграждение работникам

Вознаграждение работникам за услуги, оказанные в течение отчетного периода, признается в качестве расходов в этом периоде.

22) Государственный пенсионный фонд

Группа производит отчисления в Пенсионный фонд Российской Федерации. Эти суммы относятся на расходы по мере их начисления.

23) Обязательства по охране окружающей среды

Обязательства по охране окружающей среды включают расходы по выводу рудников из эксплуатации и восстановлению земель.

Будущие расходы по выводу рудников из эксплуатации и восстановлению земель, дисконтированные до их текущей стоимости, капитализируются в балансовой стоимости активов, и соответствующие резервы-обязательства признаются в консолидированной финансовой отчетности в момент возникновения фактических обязательств и возможности достоверной оценки будущих расходов. Капитализированные суммы амортизируются вместе с соответствующими статьями основных средств. Амортизация дисконта обязательства включается в состав расходов по процентам.

В свете изменения действующих нормативно-правовых документов, регулирующих природоохранную деятельность, на регулярной основе проводится пересмотр обязательств по выводу рудников из эксплуатации и восстановлению земель и, при необходимости, вносятся соответствующие корректировки.

Текущие расходы на рекультивацию земель списываются по мере их осуществления.

24) Операции в иностранной валюте

Операции, выраженные в валютах, отличных от функциональной валюты (то есть в иностранной валюте), отражаются по курсу, действующему на дату операции. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на конец каждого месяца. Неденежные статьи, учитываемые по первоначальной стоимости, пересчитываются по курсу на дату совершения операции. Неденежные статьи, учитываемые по справедливой стоимости, пересчитываются по курсу, действующему на дату определения последней справедливой стоимости. Курсовые разницы, возникающие в результате изменения курсов валют, отражаются в качестве финансового дохода или расхода развернуто.

Обменные курсы, использованные при подготовке консолидированной финансовой отчетности, следующие:

	2012	2011	2010
Российский рубль / Доллар США			
На 31 декабря	30,37	32,20	30,48
Средний курс за год	31,07	29,35	30,36
Российский рубль / Евро			
На 31 декабря	40,23	41,67	40,33
Средний курс за год	39,94	40,87	40,27

4. Выручка

	За год, закончившийся 31 декабря		
	2012 года	2011 года	2010 года
Выручка от реализации драгоценных металлов	8 694 120	6 747 873	4 731 920
в том числе:			
Выручка от продажи золота	8 671 857	6 725 120	4 718 967
Выручка от продажи серебра	22 263	22 753	12 953
Выручка от прочей реализации	42 789	11 195	16 351
Итого	8 736 909	6 759 068	4 748 271

В 2012 году выручка от продажи золота возросла на 29% по сравнению с 2011 годом, что составило 1 946 737 тыс. руб. На увеличение выручки в сумме 1 161 026 тыс. руб. или 60% повлиял рост объема реализации, прочее увеличение связано с ростом цены на золото.

В 2012 году рост объема реализации золота составил 17% и цены на золото – 10%.

5. Себестоимость

	За год, закончившийся 31 декабря		
	2012 года	2011 года	2010 года
Расходы на заработную плату и страховые взносы	842 806	630 729	436 609
Расходы на сырье и материалы	738 415	537 834	378 169
Амортизация основных средств и нематериальных активов	545 262	446 615	289 321
Налоги	525 540	408 286	235 781
Расходы на электроэнергию	470 015	377 408	124 294
Расходы на ремонт и техническое обслуживание	404 978	218 702	110 767
Подрядные вскрышные работы	276 107	133 211	106 037
Прочие услуги сторонних организаций	76 313	53 857	27 550
Расходы на аффинаж	35 923	30 753	30 147
Расходы по аренде	27 788	25 106	27 250
Прочие расходы	17 262	13 615	4 420
Себестоимость драгоценных металлов	3 960 409	2 876 116	1 770 345
Себестоимость прочей реализации	28 933	8 577	5 332
Итого	3 989 342	2 884 693	1 775 677

По итогам работы за 2012 год производство золота составило 5 219,1 кг (167,8 тыс. унций), что на 816,8 кг (26,3 тыс. унций) или 19% больше соответствующего показателя прошлого года.

Основную часть расходов Группы составляют эксплуатационные затраты по горно-подготовительным работам (вскрыше), добыче и обогащению руды. Себестоимость драгоценных металлов в 2012 году выросла на 38% к уровню 2011 года, что объясняется ростом физических объемов горных работ и объемов переработки забалансовой руды на ЗИФ №3 с содержанием золота 1,18 г/т.

Затраты увеличились в том числе за счет роста цен на материалы, запасные части, электроэнергию, значительного роста цен на топливо, транспортных расходов.

6. Административные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря		
	2012 года	2011 года	2010 года
Расходы на заработную плату и страховые взносы	493 138	392 245	280 382
Расходы по аренде	70 466	50 495	17 264
Профессиональные услуги	41 882	34 393	26 397
Командировочные и представительские расходы	24 446	17 184	13 945
Расходы на материалы	19 860	23 485	6 581
Услуги связи	12 280	9 482	8 302
Амортизация основных средств и нематериальных активов	11 376	4 699	7 078
Расходы на ремонт	9 252	4 257	3 278
Прочие административные расходы	4 790	5 984	4 371
Итого	687 490	542 224	367 598

Увеличение административных расходов в основном связано с открытием филиала Компании в г. Алдан, а также ростом расходов на аренду и содержание офиса Представительства. На увеличение расходов по заработной плате повлияли рост численности сотрудников и оплаты труда, а также соответствующее увеличение страховых взносов.

7. Прочие операционные расходы, нетто

	За год, закончившийся 31 декабря		
	2012 года	2011 года	2010 года
Возмещение налога на добычу полезных ископаемых	151 352	-	-
Уменьшение/(увеличение) резерва по сомнительным долгам	2 207	(4 392)	-
Расходы на геологоразведочные работы	(109 947)	-	-
Налог на имущество	(58 152)	(47 419)	(26 124)
Убыток от операций с иностранной валютой	(56 870)	(11 208)	(2 208)
Социальное развитие	(32 513)	(23 548)	(18 101)
Расходы на собрание акционеров и совет директоров	(30 300)	(17 359)	(12 600)
Убыток от выбытия основных средств	(24 636)	(1 165)	(303)
Расходы на благотворительность	(9 616)	(1 117)	(516)
Услуги банка	(6 779)	(6 014)	(8 102)
Консультационные и прочие профессиональные услуги	(4 895)	(18 895)	(13 310)
(Увеличение)/уменьшение резерва по запасам	(2 893)	3 857	(4 437)
Прочие операционные расходы, нетто	(4 536)	(6 853)	(12 134)
Итого	(187 578)	(134 113)	(97 835)

В отчетном периоде получен к возмещению налог на добычу полезных ископаемых по результатам пересчета золота, добытого из спецотвалов забалансовых руд в 2011 году (ставка 0%).

Увеличение убытка от операций с валютой связано с приобретением Компанией средств для размещения бивалютных депозитов.

8. Финансовые доходы и расходы

	За год, закончившийся 31 декабря		
	2012 года	2011 года	2010 года
Финансовые доходы			
Доходы по курсовым разницам	289 300	205 090	158 118
Процентные доходы	168 865	64 612	31 859
Итого	458 165	269 702	189 977
Финансовые расходы			
Расходы по курсовым разницам	(128 480)	(191 909)	(171 126)
Процентный расход	(25 254)	(12 038)	(13 438)
Амортизация дисконта по резервам	(7 927)	(6 061)	(2 598)
Итого	(161 661)	(210 008)	(187 162)

*Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

Существенное увеличение прибыли по курсовым разницам связано с размещением бивалютных депозитов. Размещение свободных денежных средств на депозитных счетах привело к росту процентных доходов.

9. Расходы по налогу на прибыль

	За год, закончившийся 31 декабря		
	2012 года	2011 года	2010 года
Начисление текущего налога			
Текущий налог	704 245	632 754	483 630
Изменение отложенного налога			
Образование временных разниц	166 890	44 004	5 411
Итого	871 135	676 758	489 041

Ставка налога на прибыль российских компаний Группы составляет 20%, компании ФЭЙВЕЛД ХОЛДИНГЗ ЛТД – 10%.

Ниже приводится сверка суммы, рассчитанной по действующей налоговой ставке, и суммы фактических расходов по налогу на прибыль.

	За год, закончившийся 31 декабря		
	2012 года	2011 года	2010 года
Прибыль до налогообложения	4 169 003	3 241 799	2 449 605
Налог на прибыль, рассчитанный по действующей ставке 20%	833 801	648 360	489 921
Отложенное налоговое обязательство при первоначальном признании актива	-	4 983	(1 185)
Непризнанный налоговый актив	7 987	14 359	(6 709)
Эффект применения разных ставок по налогу на прибыль	299	73	-
Эффект постоянных налоговых разниц	29 048	8 983	7 014
Итого	871 135	676 758	489 041
Эффективная ставка налога на прибыль	21%	21%	20%

В 2012 году сумма непризнанного налогового актива, относящегося к убытку ЗАО «ГДК «Алдголд», отраженному в налоговом учете, составила 7 987 тыс. руб. (в 2011 году – 14 359 тыс. руб., в 2010 году – восстановление непризнанного ранее налогового актива на сумму 6 709 тыс. руб.).

В 2011 году в результате приобретения компании ЗАО «Техноресурс» (см. Примечание 27) Группа признала нематериальный актив на сумму 24 915 тыс. руб. и относящееся к нему отложенное налоговое обязательство на сумму 4 983 тыс. руб.

В 2010 году в связи с выбытием компании ЗАО «Золотая Гора» отражено списание отложенного налогового обязательства на сумму 1 185 тыс. руб., относящееся к нематериальному активу, признанному при покупке данной дочерней компании.

10. Прибыль на акцию

Расчет базовой прибыли на акцию производился на основе деления показателя чистой прибыли за год на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находившихся в обращении в течение года.

Далее приводится информация о прибыли и количестве акций, которая использована в расчетах базовой и разводненной прибыли на акцию.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	За год, закончившийся 31 декабря		
	2012 года	2011 года	2010 года
Средневзвешенное количество акций	54 358 472	53 001 774	52 090 000
Чистая прибыль, принадлежащая акционерам материнской компании	3 297 868	2 580 792	1 959 801
Базовая и разводненная прибыль на акцию, руб.	60,67	48,69	37,62

Компания не имеет конвертируемых в обыкновенные акции контрактов с разводняющим эффектом, поэтому разводненная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию.

11. Гудвил

	По состоянию на 31 декабря		
	2012 года	2011 года	2010 года
Стоимость			
Сальдо на начало года	129 209	205 062	223 391
Выбытие дочерних компаний	-	(75 853)	(18 329)
Сальдо на конец года	129 209	129 209	205 062

Гудвил, приобретенный в результате объединения бизнеса, относится к следующим единицам, генерирующим денежные потоки:

- Золотодобыча:
 - ЗАО «ГДК «Алдголд» или Якутский проект (129 209 тыс. руб.).
- Геологоразведочные работы:
 - ЗАО «Голд Минералс» (75 853 тыс. руб.),
 - ООО «ВитимПромСервис» (18 329 тыс. руб.).

Балансовая стоимость гудвила распределена на каждое из подразделений, генерирующих денежные потоки:

	По состоянию на 31 декабря		
	2012 года	2011 года	2010 года
Золотодобыча	129 209	129 209	129 209
Геологоразведочные работы	-	-	75 853
Итого	129 209	129 209	205 062

Группа осуществила ежегодную проверку гудвила на предмет обесценения по состоянию на 31 декабря 2012 года. Возмещаемая стоимость подразделения «Якутский проект», генерирующего денежные потоки, была определена путем расчета ценности от использования активов на основе прогнозируемых денежных потоков, основанных на финансовом плане, утвержденном руководством на 14 лет. Такой срок был установлен в силу специфики организации горнодобывающего производства в ЗАО «ГДК «Алдголд», при котором в первые 5 лет планируются значительные капитальные затраты, которые связаны со строительством и вводом в эксплуатацию нового производственного оборудования с более совершенным обогатительным комплексом и модернизацией обогатительного оборудования на имеющихся драгах, и выгоды от данных капитальных затрат компания будет получать впоследствии. Данные капитальные инвестиции позволят существенно увеличить объемы добычи и производства драгметаллов, а также достигнуть плановый объем производства в количестве 1 887 кг к 2019 году. Средний темп роста составляет 11,34%. Для дисконтирования денежных потоков была использована ставка 11,17%. Был сделан вывод о том, что справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу не превышала стоимость от использования. Возмещая стоимость подразделения «Якутский проект» составила 3 358 354 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2012 года, 31 декабря 2011 года и 31 декабря 2010 обесценение гудвила не выявлено.

ОАО «Высочайший» и дочерние общества

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

12. Основные средства

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Горнодобывающие активы	Транспортные средства и прочее	Незавершенное строительство и предоплаты	Итого
Первоначальная стоимость						
Остаток на 31 декабря 2009 г.	428 095	1 427 494	2 111 248	293 248	1 097 200	5 357 285
Поступления	-	95 577	-	-	952 880	1 048 457
Выбытия	-	(18 429)	-	(600)	-	(19 030)
Перемещения	56 135	342 697	-	31 024	(429 856)	-
Выбытие дочерних компаний	(9 960)	(140)	-	(99)	(11 003)	(21 202)
Остаток на 31 декабря 2010 г.	474 270	1 847 199	2 111 248	323 572	1 609 221	6 365 510
Поступления	59 711	78 905	-	23 420	661 806	823 842
Выбытия	(14 119)	(137 968)	-	(6 395)	-	(158 482)
Перемещения	633 944	1 082 366	-	151 515	(1 867 825)	-
Реклассификация	143	7 576	-	(7 719)	-	-
Выбытие дочерних компаний	(4 045)	(28 155)	-	(28 863)	-	(61 063)
Остаток на 31 декабря 2011 г.	1 149 904	2 849 923	2 111 248	455 530	403 202	6 969 807
Поступления	6 985	143 655	171 883	93 168	1 007 641	1 423 331
Изменение резерва по выводу активов из эксплуатации	(1 333)	-	(1 695)	-	-	(3 028)
Выбытия	(3 269)	(52 957)	-	(2 323)	(1 866)	(60 415)
Перемещения	218 404	14 629	-	8 700	(241 733)	-
Реклассификация	(11 705)	31 912	-	(20 207)	-	-
Остаток на 31 декабря 2012 г.	1 358 986	2 987 162	2 281 436	534 868	1 167 244	8 329 696

ОАО «Высочайший» и дочерние общества

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Горнодобывающие активы	Транспортные средства и прочее	Незавершенное строительство и предоплаты	Итого
Накопленная амортизация и обесценение						
Остаток на 31 декабря 2009 г.	(162 676)	(645 443)	(504 080)	(147 928)	(5 708)	(1 465 834)
Амортизация за период	(31 755)	(186 793)	(111 995)	(30 803)	-	(361 347)
Амортизация выбывших объектов	-	18 179	-	519	-	18 698
Выбытие дочерних компаний	118	7	-	43	-	168
Остаток на 31 декабря 2010 г.	(194 312)	(814 051)	(616 075)	(178 169)	(5 708)	(1 808 314)
Амортизация за период	(73 269)	(303 165)	(108 592)	(37 488)	-	(522 514)
Перемещения	(4 796)	-	-	-	4 796	-
Реклассификация	(76)	(7 542)	-	7 618	-	-
Амортизация выбывших объектов	13 938	137 055	-	5 596	-	156 589
Восстановление резерва под обесценение	-	-	-	-	912	912
Выбытие дочерних компаний	167	8 965	-	4 963	-	14 095
Остаток на 31 декабря 2011 г.	(258 348)	(978 738)	(724 667)	(197 480)	-	(2 159 232)
Амортизация за период	(142 035)	(274 161)	(99 221)	(43 684)	-	(559 101)
Амортизация выбывших объектов	1 391	37 677	-	2 281	-	41 349
Реклассификация	(105)	(20 102)	-	20 207	-	-
Остаток на 31 декабря 2012 г.	(399 097)	(1 235 324)	(823 888)	(218 676)	-	(2 676 985)
Остаточная стоимость						
на 31 декабря 2009 г.	265 420	782 050	1 607 168	145 320	1 091 493	3 891 451
на 31 декабря 2010 г.	279 958	1 033 148	1 495 173	145 404	1 603 513	4 557 196
на 31 декабря 2011 г.	891 556	1 871 185	1 386 581	258 050	403 202	4 810 575
на 31 декабря 2012 г.	959 889	1 751 838	1 457 548	316 192	1 167 244	5 652 711

1) Горнодобывающие активы

Руководство Группы привлекло компанию SRK Consulting Limited к работе по независимой оценке справедливой стоимости горнодобывающих активов по состоянию на 1 октября 2006 года, результаты которой были использованы в качестве основы для определения их условной стоимости на дату перехода Группы к применению МСФО, т.е. на 1 января 2003 года. Согласно проведенной оценке, справедливая стоимость горнодобывающих активов на 1 января 2003 года составила 1 173 854 тыс. руб.

В результате покупки ЗАО «Хомолхо» в 2008 году Группа приобрела месторождение, справедливая стоимость которого составила 87 394 тыс. руб.

В 2008 году в состав Группы вошла компания ЗАО «ГДК «Алдголд», справедливая стоимость горнодобывающего актива которой составила 850 000 тыс. руб.

В 2012 году в связи с достижением коммерческого уровня добычи в состав горнодобывающих активов переведены капитализированные затраты на разведку и оценку месторождения «Ыканское» в сумме 171 883 тыс. руб.

2) Аренда машин и оборудования

В апреле 2012 года в связи с окончанием срока действия договоров лизинга Группа выкупила объекты основных средств остаточной стоимостью 37 315 тыс. руб. В 2011 году из лизинга были выкуплены объекты остаточной стоимостью 195 712 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2012 года у Группы нет объектов основных средств, арендуемых по договорам лизинга. По состоянию на 31 декабря 2011 года остаточная стоимость арендованных машин и оборудования составила 38 469 тыс. руб.; на 31 декабря 2010 года – 265 961 тыс. руб.

3) Основные средства, находящиеся в залоге

На 31 декабря 2012 года основные средства первоначальной стоимостью 181 152 тыс. руб. (на 31 декабря 2011 года – 447 860 тыс. руб., на 31 декабря 2010 года – 477 368 тыс. руб.) выступают в качестве обеспечения кредитного соглашения, заключенного с ЗАО «ЮниКредит Банк» (см. Примечание 22).

Накопленная амортизация по данным объектам на 31 декабря 2012 года составила 103 239 тыс. руб. (на 31 декабря 2011 года – 214 886 тыс. руб., на 31 декабря 2010 года – 170 991 тыс. руб.).

4) Незавершенное строительство

В 2012 году расходы Группы на строительство составили 1 007 641 тыс. руб. (в 2011 году – 661 806 тыс. руб., в 2010 году – 952 880 тыс. руб.). Сумма капитализированных процентов составила в 2012 году 0 тыс. руб., в 2011 году – 18 863 тыс. руб., в 2010 году – 84 618 тыс. руб.

5) Прочая информация

В 2012 и 2011 годах в связи с уточнением целей использования основных средств была проведена реклассификация отдельных объектов основных средств по соответствующим группам.

В 2012 году изменена норма амортизации горнодобывающих активов в связи с переоценкой запасов балансовой руды.

13. Нематериальные активы

Нематериальные активы, отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении Группы, представляют собой лицензии на разведку и добычу россыпного и рудного золота, лицензии на осуществление определенных видов деятельности и товарный знак. Лицензии имеют ограниченные сроки действия.

ОАО «Высочайший» и дочерние общества

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Лицензии на разведку и добычу	Прочие лицензии	Товарный знак	Итого
Первоначальная стоимость				
Остаток на 31 декабря 2009 г.	128 353	709	24	129 086
Поступления	11 529	89	-	11 618
Выбытие дочерних компаний	(5 925)	-	-	(5 925)
Остаток на 31 декабря 2010 г.	133 957	798	24	134 779
Поступления	25 070	23	-	25 093
Выбытие дочерних компаний	(1 350)	(53)	-	(1 403)
Остаток на 31 декабря 2011 г.	157 677	768	24	158 469
Поступления	608 177	-	-	608 177
Реклассификация расходов на разведку и оценку	11 191	-	-	11 191
Выбытия	(150)	(650)	-	(800)
Остаток на 31 декабря 2012 г.	776 895	118	24	777 037
Накопленная амортизация				
Остаток на 31 декабря 2009 г.	(4 096)	(151)	(7)	(4 254)
Амортизация за период	(6 868)	(206)	(3)	(7 077)
Остаток на 31 декабря 2010 г.	(10 964)	(357)	(10)	(11 331)
Амортизация за период	(1 234)	(92)	(3)	(1 329)
Выбытие дочерних компаний	107	53	-	160
Остаток на 31 декабря 2011 г.	(12 091)	(396)	(13)	(12 500)
Амортизация за период	(2 312)	(25)	(3)	(2 340)
Амортизация выбывших объектов	-	329	-	329
Остаток на 31 декабря 2012 г.	(14 403)	(92)	(16)	(14 511)
Остаточная стоимость				
Остаток на 31 декабря 2009 г.	124 257	558	17	124 832
Остаток на 31 декабря 2010 г.	122 993	441	14	123 448
Остаток на 31 декабря 2011 г.	145 586	372	11	145 969
Остаток на 31 декабря 2012 г.	762 492	26	8	762 526

25 октября 2012 года ОАО «Высочайший» получило лицензию на право пользования недрами с целью геологического изучения, разведки и добычи рудного золота и серебра на месторождении «Дражное» в пределах Тарынского рудного поля в Республике Саха (Якутия) на срок 25 лет. Расходы на приобретение лицензии составили 606 469 тыс. руб.

В октябре 2011 года Группа приобрела 100% акций компании ЗАО «Техноресурс», владеющей лицензией на пользование недрами, которая предоставляет право на геологическое изучение, разведку и добычу рудного золота на участке «Бабушкин», расположенном на территории Бодайбинского района Иркутской области. Руководством Группы было принято решение классифицировать покупку дочерней компании как приобретение активов, в том числе лицензионного участка, включенного в состав нематериальных активов Группы (см. Примечание 27). Стоимость лицензии составила 24 918 тыс. руб.

В августе 2011 года в связи с реализацией дочерней компании ЗАО «Голд Минералс» произошло выбытие лицензии на разработку и разведку месторождения «Чудное» (см. Примечание 27).

По состоянию на 31 декабря 2012 года компании Группы имеют следующие лицензии на недропользование:

- Лицензия ИРК №11537 БР на право геологического изучения и добычи золота на месторождении рудного золота «Голец Высочайший» и его элювиально-делювиальной россыпи, срок действия с 19.05.2003 по 01.06.2020 год.
- Лицензия ИРК №02178 БР на право геологического изучения, разведки и добычи рудного золота в Центральной части Хомолхинского рудного поля, срок действия с 07.06.2005 по 01.04.2030 год.

- Лицензия ИРК №02604 БР на право геологического изучения, разведки и добычи рудного золота в Восточной части Хомолхинского рудного узла, срок действия с 29.01.2009 по 01.02.2034 год.
- Лицензия ИРК №02669 БР на пользование недрами - геологическое изучение и добыча золота на отвалах добычных работ месторождения Гольца Высочайшего, срок действия с 26.03.2010 по 15.12.2015 год.
- Лицензия ИРК №02670 БР на пользование недрами – геологическое изучение, разведка и добыча рудного золота на участке «Леприндо», срок действия с 26.03.2010 по 01.04.2030 год.
- Лицензия ИРК №02686 БР на пользование недрами – геологическое изучение, разведка и добыча рудного золота на участке «Северная часть Хомолхинского рудного узла», срок действия с 26.04.2010 по 25.04.2035 год.
- Лицензия ИРК №14896 БЭ на пользование недрами – разведка и добыча рудного золота на месторождении Ыканское в Иркутской области, срок действия с 09.04.2010 по 01.09.2026 год.
- Лицензия ИРК №14897 БЭ на пользование недрами – разведка и добыча рудного золота на месторождении Ожерелье в Иркутской области, срок действия с 09.04.2010 по 01.09.2026 год.
- Лицензия ИРК №02727 БР на пользование недрами – геологическое изучение, разведка и добыча рудного золота на участке «Верхне – Угаханский», срок действия с 07.10.2010 по 10.10.2035 год.
- Лицензия ИРК №02818 БР на пользование недрами – геологическое изучение, разведка и добыча рудного золота на участке «Бабушкин», срок действия с 03.10.2011 по 25.06.2033 год.
- Лицензия ЯКУ №01416 БЭ на пользование недрами – добыча золота на россыпном месторождении «Б. Куранах» (погребенная россыпь), срок действия с 09.12.2011 по 31.12.2015.
- Лицензия ЯКУ №15430 БР на пользование недрами – геологическое изучение, разведка и добыча рудного золота и серебра на месторождении «Дражное», срок действия с 25.10.2012 по 05.10.2037 год.

На 31 декабря 2012 года, 31 декабря 2011 года и 31 декабря 2010 года нематериальные активы Группы не являлись объектом залога и не служили обеспечением выполнения какого-либо обязательства.

14. Разведка и оценка

	По состоянию на 31 декабря		
	2012 года	2011 года	2010 года
Капитализированные расходы на разведку и оценку:			
На начало года	697 634	573 811	347 095
Расходы на разведку и оценку за отчетный период	547 286	157 257	226 716
Выбытие, всего	(293 021)	-	-
<i>в том числе:</i>			
Списание	(109 947)	-	-
Перевод в состав нематериальных активов	(11 191)	-	-
Перевод в состав основных средств	(171 883)	-	-
Выбытие дочерних компаний	-	(33 434)	-
На конец года	951 899	697 634	573 811

В 2012 году были продолжены геологоразведочные работы на месторождениях «Ыканское» и «Верхне-Утаханский», проводились поисково-оценочные работы в пределах Хомолхинского рудного узла и на участке «Бабушкин», завершены геологоразведочные работы на месторождении «Ожерелье».

Расходы на разведку и оценку включают также сумму капитализированных процентов, которая за 2012 год составила 0 тыс. руб., за 2011 год – 10 978 тыс. руб., за 2010 год – 27 114 тыс. руб.

В отчетном периоде были списаны расходы на геологоразведочные работы, проводимые на месторождении «Б. Куранах» в сумме 109 947 тыс. руб.

ОАО «Высочайший» и дочерние общества

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

15. Отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

	Консолидированный отчет о финансовом положении				Консолидированный отчет о совокупном доходе		
	По состоянию на 31 декабря				За год, закончившийся 31 декабря		
	2012 года	2011 года	2010 года	2009 года	2012 года	2011 года	2010 года
Разведка и оценка	(160 122)	(96 329)	(50 062)	(16 857)	(63 793)	(46 267)	(34 390)
Нематериальные активы	(135 694)	(23 746)	(18 763)	(19 954)	(111 948)	(4 983)	1 191
Основные средства	(292 592)	(316 572)	(367 435)	(391 569)	23 980	50 875	24 134
Финансовые активы	14 338	17 519	-	-	(3 181)	17 519	-
Запасы	(98 966)	(73 853)	(25 457)	(17 570)	(25 113)	(50 147)	(7 887)
Дебиторская задолженность	(207)	-	(165)	1 876	(207)	165	(1 936)
Прочие оборотные активы	(6 593)	1 218	493	1 076	(7 811)	(5 337)	(411)
Кредиторская задолженность	9 397	2 866	5 316	1 748	6 531	(2 450)	3 568
Кредиты и займы				(6 482)	-	-	6 482
Резервы	25 035	26 298	21 010	19 780	(1 263)	5 288	1 230
Задолженность по финансовой аренде	-	(377)	(2 860)	13 152	377	2 483	(16 012)
Налоговый убыток	65 229	41 704	46 635	52 268	23 525	3 083	11 746
Прочие	-	-	(133)	(3 190)	-	126	165
Непризнанный налоговый убыток	(23 393)	(15 406)	(9 061)	(15 770)	(7 987)	(14 359)	6 709
Расходы по отложенному налогу на прибыль					(166 890)	(44 004)	(5 411)
Отложенные налоговые обязательства	(603 568)	(436 678)	(400 482)	(381 491)			
Отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении в качестве:							
Отложенных налоговых активов	12 117	6 499	24 458	15 151			
Отложенных налоговых обязательств	(615 685)	(443 177)	(424 940)	(396 642)			
Чистые отложенные налоговые обязательства	(603 568)	(436 678)	(400 482)	(381 491)			

ОАО «Высочайший» и дочерние общества

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Сверка отложенных налоговых обязательств, нетто:

	По состоянию на 31 декабря		
	2012 года	2011 года	2010 года
Остаток на начало года	436 678	400 482	381 491
Расходы по налогу на прибыль за отчетный период, признанные в составе прибыли или убытка	166 890	44 004	5 411
Выбытие отложенных налогов при ликвидации и реализации дочерних компаний	-	(7 808)	13 581
Остаток на конец года	603 568	436 678	400 482

16. Займы выданные

	По состоянию на 31 декабря		
	2012 года	2011 года	2010 года
Долгосрочные займы выданные			
ЗАО «Голд Минералс»	208 156	198 279	-
Итого	208 156	198 279	-

Краткосрочные займы выданные

ЗАО «Инвестиционная компания «Золотой капитал»	13 200	-	-
ЗАО «Хомолхо»	2 250	316	-
ЗАО «Голд Минералс»	822	600	-
ЗАО «Леприндо»	-	-	765
Итого	16 272	916	765

В 2010 – 2012 г.г. процентные ставки по выданным займам составляли 8% – 10%.

17. Запасы

	По состоянию на 31 декабря		
	2012 года	2011 года	2010 года
Сырье и материалы	923 138	574 662	370 097
Незавершенное производство	570 267	523 113	247 595
Резерв под снижение стоимости запасов	(13 550)	(10 657)	(14 514)
Итого	1 479 855	1 087 118	603 178

На увеличение запасов повлиял сезонный характер завоза товарно-материальных ценностей, рост цен на материалы и ГСМ, а также увеличение производственных мощностей под программу работы компаний в 2013 году.

Далее представлено изменение резерва под снижение стоимости запасов.

	По состоянию на 31 декабря		
	2012 года	2011 года	2010 года
Остаток на начало года	10 657	14 514	10 077
Начислено за период	2 893	-	4 437
Восстановлено за период	-	(3 857)	-
Остаток на конец года	13 550	10 657	14 514

ОАО «Высочайший» и дочерние общества

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

18. Дебиторская задолженность

	По состоянию на 31 декабря		
	2012 года	2011 года	2010 года
Авансы выданные	296 486	290 000	214 520
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	30 770	6 360	6 343
Проценты к получению	11 341	212	397
Прочая дебиторская задолженность	4 838	12 773	4 732
Резерв по сомнительным долгам	(1 197)	(4 392)	-
Итого	342 238	304 953	225 992

По состоянию на 31 декабря 2012 года крупными дебиторами Группы являются ОАО «Иргиредмет» - 51 179 тыс. руб. и ООО «ИСТ «Трейд» - 29 960 тыс. руб.

Далее представлен анализ торговой и прочей дебиторской задолженности по срокам погашения.

	По состоянию на 31 декабря		
	2012 года	2011 года	2010 года
До срока оплаты	46 136	17 576	6 282
Просроченная до 6 месяцев	-	163	16
Просроченная от 6 месяцев до 1 года	-	6	1 442
Просроченная более 1 года	-	1 600	3 732
Итого	46 136	19 345	11 472

Изменение резерва по сомнительным долгам приведено ниже.

	По состоянию на 31 декабря		
	2012 года	2011 года	2010 года
Остаток на начало года	4 392	-	-
Отчисления за период	-	4 392	-
Восстановление неиспользованных сумм	(2 207)	-	-
Использовано за период	(988)	-	-
Остаток на конец года	1 197	4 392	-

19. Денежные средства и их эквиваленты

	По состоянию на 31 декабря		
	2012 года	2011 года	2010 года
Депозиты в рублях	1 271 800	2 396 937	502 367
Расчетные счета в рублях	317 294	57 794	608 829
Касса	420	89	98
Расчетные счета в валюте	5	128	-
Депозиты в валюте	-	322 572	-
Итого	1 589 519	2 777 520	1 111 294

В связи с наличием свободных денежных средств Группа размещала средства на валютных и рублевых депозитных счетах. Ставки по валютным депозитам составили 5,0% - 8,5%, по рублевым депозитам – 3,8% - 9,12%.

На 31 декабря 2012 года, 31 декабря 2011 года и 31 декабря 2010 года недоступные для использования денежные средства и их эквиваленты отсутствовали.

20. Прочие оборотные активы

	По состоянию на 31 декабря		
	2012 года	2011 года	2010 года
Налоги к возмещению			
НДС	636 970	377 387	374 447
Налог на прибыль	253 070	48 603	-
Прочие налоги	309	280	1 772
Итого	890 349	426 270	376 219

21. Капитал

1) Уставный капитал

Уставный капитал Компании соответствует требованиям Федерального закона №208-ФЗ «Об акционерных обществах» о минимальном размере уставного капитала, который должен составлять не менее тысячекратной суммы минимального размера оплаты труда, установленного федеральным законом на дату регистрации общества.

	По состоянию на 31 декабря		
	2012 года	2011 года	2010 года
Номинальная стоимость одной акции, руб.	0,002	0,002	0,002
Объявлено и выпущено обыкновенных акций, шт.	54 983 890	54 983 890	52 090 000
Акционерный капитал	110	110	104

В сентябре 2011 года уставный капитал Компании увеличился на 6 тыс. руб. за счет размещения 2 893 890 акций, номинальной стоимостью 0,002 руб. каждая. В 2012 и 2010 годах изменений в акционерном капитале Компании не было.

2) Собственные акции, выкупленные у акционеров

В сентябре 2012 года дочерней компанией ФЭЙВЕЛД ХОЛДИНГЗ ЛТД приобретено 1 619 677 обыкновенных акций ОАО «Высочайший» общей номинальной стоимостью 3 тыс. руб.

3) Эмиссионный доход

	По состоянию на 31 декабря		
	2012 года	2011 года	2010 года
На начало года	1 903 185	428 358	428 358
Дополнительная эмиссия акций	-	1 498 624	-
Расходы, связанные с дополнительной эмиссией акций		(23 797)	
Выкуп собственных акций у акционеров	(871 107)	-	-
На конец года	1 032 078	1 903 185	428 358

На 01 января 2011 года эмиссионный доход Группы составлял 428 358 тыс. руб. и включал прибыль, полученную при ликвидации совместной деятельности с ЗАО «ЛТ-Ресурс» в сумме 14 494 тыс. руб., и доход от размещения в 2007 году 209 000 акций в сумме 413 864 тыс. руб.

В сентябре 2011 года в результате размещения 2 893 890 акций, номинальной стоимостью 0,002 руб. каждая, на сумму 1 498 630 тыс. руб., эмиссионный доход с учетом расходов по дополнительной эмиссии акций составил 1 474 827 тыс. руб.

В сентябре 2012 года Группа приобрела 1 619 677 обыкновенных акций ОАО «Высочайший» за 871 110 тыс. руб. Разница между суммой денежных средств, уплаченной за акции, и номинальной стоимостью акций в размере 871 107 тыс. руб. отражена в уменьшение эмиссионного дохода.

4) Дивиденды

Советом директоров Компании в январе 2007 года утверждено положение о дивидендной политике, в соответствии с которым возможны выплаты дивидендов по размещенным акциям по результатам первого квартала, полугодия, девяти месяцев финансового года и (или) по результатам финансового года, в размере не менее 25% чистой прибыли Компании, определяемой на основе бухгалтерской отчетности, составленной в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

В 2012 году были объявлены дивиденды за второе полугодие 2011 года в сумме 337 436 тыс. руб., что составило 6,137 руб. за акцию, за первое полугодие 2012 года – в сумме 498 399 тыс. руб., что составило 9,151 руб. за акцию.

В 2011 году были объявлены дивиденды за второе полугодие 2010 года в сумме 350 618 тыс. руб., что составило 6,73 руб. за акцию, за первое полугодие 2011 года – в сумме 269 826 тыс. руб., что составило 5,18 руб. за акцию.

В 2010 году были объявлены дивиденды за второе полугодие 2009 года в сумме 135 954 тыс. руб., что составило 2,61 руб. за акцию, за первое полугодие 2010 года – в сумме 96 680 тыс. руб., что составило 1,85 руб. за акцию.

5) Управление капиталом

Управление капиталом Группы предусматривает:

- а) соблюдение требований действующего законодательства с целью обеспечения возможности компаниями Группы продолжать свою деятельность и приносить доход акционерам;
- б) проведение соответствующей кредитной политики с целью поддержания оптимальной структуры капитала и снижения затрат на привлечение капитала.

Федеральным законом «Об акционерных обществах» установлены следующие требования к капиталу:

- акционерный капитал не может быть менее 1 000 минимальных размеров оплаты труда на дату регистрации компании;
- если акционерный капитал общества больше, чем чистые активы общества, такое общество должно уменьшить свой акционерный капитал до величины, не превышающей его чистые активы;
- если минимальный разрешенный акционерный капитал больше чистых активов общества, такое общество подлежит ликвидации.

На 31 декабря 2012, 31 декабря 2011 и 31 декабря 2010 года Компания соответствует приведенным выше требованиям к акционерному капиталу.

Группа 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.

В состав капитала Группы входят долговые обязательства, которые включают в себя долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы, денежные средства и их эквиваленты, а также капитал акционеров материнской компании, включающий уставный капитал и нераспределенную прибыль.

Руководство Группы регулярно анализирует отношение чистого долга к задействованному капиталу, чтобы убедиться, что он соответствует уровню международных компаний, имеющих аналогичный инвестиционный рейтинг, и требованиям текущего уровня рейтинга Группы.

В соответствии с политикой Компании по управлению капиталом отношение чистого долга к задействованному капиталу не должно превышать 50%.

Отношение чистого долга к задействованному капиталу Группы на отчетные даты рассчитывалось следующим образом:

ОАО «Высочайший» и дочерние общества

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	По состоянию на 31 декабря		
	2012 года	2011 года	2010 года
Заемные средства	404 970	760 417	975 297
Денежные средства и их эквиваленты	1 589 519	2 777 520	1 111 294
Чистый долг	-	-	-
Собственные средства	10 437 069	8 846 146	5 975 516
Итого задействованный капитал	10 437 069	8 846 146	5 975 516
Отношение чистого долга к задействованному капиталу, %	0%	0%	0%

В течение отчетного года изменений в политике Группы по управлению капиталом не было.

22. Кредиты и займы

	По состоянию на 31 декабря		
	2012 года	2011 года	2010 года
Долгосрочные кредиты и займы			
Обеспеченный банковский кредит	202 485	751 242	914 307
Обязательства по финансовой аренде	-	-	8 713
Итого	202 485	751 242	923 020
Краткосрочные кредиты и займы			
Текущая часть долгосрочных банковских кредитов	202 485	-	-
Текущая часть обязательств по финансовой аренде	-	9 175	52 277
Итого	202 485	9 175	52 277

В соответствии с соглашением с ЗАО «ЮниКредит Банк» Компании в апреле 2010 года был предоставлен кредит на сумму 40 000 тыс. долл. США. Кредитные средства были использованы на инвестиционную и текущую деятельность Группы. Срок погашения по кредитному соглашению – 19 апреля 2014 года.

Процентная ставка по кредиту установлена в размере ЛИБОР плюс 4,5% годовых в течение 36 месяцев с даты подписания дополнительного соглашения (декабрь 2010) и ЛИБОР плюс 4,75%, начиная с 37 месяца с даты подписания дополнительного соглашения до даты окончательного погашения кредита.

В качестве обеспечения выполнения условий кредитного соглашения выступают:

- 1) основные средства остаточной стоимостью 77 913 тыс. руб.
- 2) имущественные права на получение выручки Группы, компенсаций и иных платежей на общую сумму 353 306 тыс. руб.

В 2012 году Компания произвела досрочное частичное погашение кредита в сумме 10 000 тыс. долл. США, что соответствует 306 886 тыс. руб. Прибыль по курсовым разницам составила 39 386 тыс. руб.

Сумма капитализированных процентов за 2012 год составила 0 тыс. руб., за 2011 год – 29 841 тыс. руб., за 2010 год – 111 732 тыс. руб. (ставка капитализации за 2011 год составила 4,88%, за 2010 год – 9,45%).

В апреле 2012 года Группа погасила обязательства по договорам финансовой аренды.

Далее приводится информация об обязательствах по финансовой аренде на 31 декабря 2011 и 31 декабря 2010 года.

	По состоянию на 31 декабря 2011 года		
	Платежи	Проценты	Основная сумма долга
Менее 1 года	9 371	196	9 175
Итого	9 371	196	9 175

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	По состоянию на 31 декабря 2010 года		
	Платежи	Проценты	Основная сумма долга
Менее 1 года	55 162	2 885	52 277
От 1 года до 5 лет	8 898	185	8 713
Итого	64 060	3 070	60 990

23. Резерв по выводу активов из эксплуатации

	Обязательства по выводу активов из эксплуатации	Выплаты работникам на момент истечения срока эксплуатации рудника	Итого
Остаток на 31 декабря 2009 года	73 485	33 557	107 041
Резерв, сформированный в течение периода	3 551	-	3 551
Амортизация дисконта по резервам	869	1 728	2 597
Остаток на 31 декабря 2010 года	77 905	35 285	113 190
Резерв, сформированный в течение периода	12 237	-	12 237
Амортизация дисконта по резервам	4 344	1 717	6 061
Остаток на 31 декабря 2011 года	94 486	37 002	131 488
Резерв, сформированный в течение периода	684	-	684
Изменение резерва	(10 723)	(4 199)	(14 922)
Амортизация дисконта по резервам	5 697	2 230	7 927
Остаток на 31 декабря 2012 года	90 144	35 033	125 177

Компания обратилась к *SRK Consulting Limited* для определения суммы обязательств по выводу активов из эксплуатации в соответствии с требованиями действующего законодательства в отношении аналогичных недавно закрытых участков на дату первого применения МСФО (1 января 2003 года), исходя из допущений о сроке эксплуатации рудника, предусматриваемых видов работ (удаление отходов, восстановление земельных участков) и текущих расценок на аналогичные виды работ, дисконтированных по безрисковой ставке. В последующем в связи с продлением срока действия лицензии и изменением безрисковой ставки сумма резерва была скорректирована.

Российское законодательство предусматривает, что к моменту истечения срока службы рудника будет произведена выплата выходных пособий работникам Компании в связи с сокращением штатов. Сокращаемым работникам выплачивается компенсация в размере их трехмесячной заработной платы. Предполагается, что на момент окончания эксплуатации рудника численность персонала составит 500 человек.

Законодательство Российской Федерации об охране окружающей среды продолжает уточняться и дополняться, и поэтому трудно в точности определить, какие требования будут предъявлены к восстановлению земель, аналогичных указанным. Как правило, точные требования по восстановлению земель определяются в процессе переговоров с государственными должностными лицами в момент начала восстановительных работ.

24. Кредиторская задолженность

	По состоянию на 31 декабря		
	2012 года	2011 года	2010 года
Задолженность перед персоналом	183 754	126 043	105 404
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	112 946	109 551	69 105
Резерв по отпускам	21 194	48 621	22 821
Проценты к уплате	3 732	7 376	10 231
Прочая кредиторская задолженность	16 958	14 103	8 490
Итого	338 584	305 694	216 051

25. Налоговые обязательства

Задолженность по налогам включает:

	По состоянию на 31 декабря		
	2012 года	2011 года	2010 года
Страховые взносы	43 895	20 577	11 393
Налог на доходы физических лиц	28 804	14 790	9 696
Налог на добычу полезных ископаемых	25 908	41 717	29 195
Налог на имущество	10 064	19 941	8 589
Налог на прибыль	130	-	114 495
Прочие налоги и сборы	4 565	995	1 183
Итого	113 366	98 020	174 551

26. Операции со связанными сторонами

1) Отношения контроля

Фактический контроль над Группой осуществляется несколькими физическими лицами, каждый из которых имеет менее 50% акций. Помимо этого Группой установлены отношения контроля над всеми дочерними обществами.

2) Операции с членами руководства

Ниже указаны суммы вознаграждения, полученные членами высшего руководства в отчетном периоде. Данные суммы отражены в составе расходов на персонал.

	За год, закончившийся 31 декабря		
	2012 года	2011 года	2010 года
Заработная плата и премии	156 569	101 096	60 588
Страховые взносы	16 270	4 997	96
Итого	172 839	106 093	60 684

3) Операции с прочими связанными сторонами

К прочим связанным сторонам относятся АКБ Ланта-Банк» (ЗАО) и ЗАО «ЛТ-Ресурс», которые находятся под контролем акционеров Компании.

Ниже приводятся данные об операциях Группы с этими компаниями.

(i) Выручка

	За год, закончившийся 31 декабря		
	2012 года	2011 года	2010 года
Выручка от продажи золота	8 671 857	6 725 120	4 718 967
Выручка от продажи серебра	22 263	22 753	12 953
Выручка от прочей реализации	-	176	277
Итого	8 694 120	6 748 049	4 732 197

(ii) Доходы и расходы

	За год, закончившийся 31 декабря		
	2012 года	2011 года	2010 года
Процентные доходы	20 708	20 617	30 672
Расходы по операциям купли-продажи валюты	(49 670)	(8 882)	(1 901)
Расходы по аренде	(37 424)	(37 792)	(37 604)
Приобретение основных средств	-	(4 851)	-
Итого	(66 386)	(30 908)	(8 833)

ОАО «Высочайший» и дочерние общества

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Расходы по аренде включают в себя плату за аренду имущества и оборудования у компании ЗАО «ЛТ-Ресурс». В 2011 году Компания приобрела у ЗАО «ЛТ-Ресурс» объекты основных средств.

(iii) Остатки по расчетам

	По состоянию на 31 декабря		
	2012 года	2011 года	2010 года
Денежные средства и их эквиваленты	631 370	627 393	697 915
Краткосрочная дебиторская задолженность	18	120	3 562
Предоплата за акции ЗАО «ГДК «Алдголд»	-	-	74 790
Долгосрочная дебиторская задолженность	-	-	3 225
Итого	631 388	627 513	779 493

(iv) Приобретение неконтрольной доли владения

В августе 2011 года Группа приобрела неконтрольную долю владения в уставном капитале ЗАО «ГДК «Алдголд» в размере 49% у лиц, также являющихся акционерами Компании. Размер вознаграждения составил 548 800 тыс. руб. Стоимость чистых активов ЗАО «ГДК «Алдголд» на дату покупки составила 390 704 тыс. руб., а стоимость выкупаемой доли – 191 445 тыс. руб. Убыток на сумму 357 355 тыс. руб. отражен в консолидированном отчете об изменениях в капитале как финансовый результат приобретения неконтрольной доли владения.

27. Изменения в корпоративной структуре Группы

Изменения в корпоративной структуре Группы в 2012 году

19 декабря 2012 года Компания учредила ЗАО «САХА Голд Майнинг» в г. Алдане. Целью создания дочерней компании является управление якутскими активами.

23 ноября 2012 года Компания учредила ЗАО «Тарынская Золоторудная Компания» в поселке городского типа Усть-Нера для осуществления производственной деятельности на месторождении «Дражное».

Изменения в корпоративной структуре Группы в 2011 году

26 октября 2011 года Группа приобрела 100% акций компании ЗАО «Техноресурс». Размер вознаграждения составил 24 823 тыс. руб. ЗАО «Техноресурс» имеет лицензию на пользование недрами, которая предоставляет право на геологическое изучение, разведку и добычу рудного золота на участке «Бабушкин», расположенном на территории Бодайбинского района Иркутской области.

Так как ЗАО «Техноресурс» не осуществляет производственно-хозяйственной деятельности, руководством Группы было принято решение классифицировать покупку ЗАО «Техноресурс» как приобретение активов, в том числе лицензии, включенной в состав нематериальных активов Группы (см. Примечание 13).

Текущая стоимость активов и обязательств ЗАО «Техноресурс» по состоянию на 26 октября 2011 года представлена ниже.

	Балансовая стоимость	Распределение
		стоимости приобретения на идентифицируемые активы и обязательства
Внеоборотные активы	3	24 918
Нематериальные активы	3	24 918
Оборотные активы	59	59
Дебиторская задолженность	14	14
Денежные средства и их эквиваленты	45	45
Долгосрочные обязательства	(150)	(150)

ОАО «Высочайший» и дочерние общества

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Балансовая стоимость	Распределение стоимости приобретения на идентифицируемые активы и обязательства
Кредиты и займы	(150)	(150)
Краткосрочные обязательства	(4)	(4)
Кредиторская задолженность	(4)	(4)
Итого чистые активы /стоимость приобретения	(92)	24 823

8 августа 2011 года состоялась продажа ЗАО «Голд Минералс».

Далее представлены активы и обязательства ЗАО «Голд Минералс» на дату продажи.

	Справедливая стоимость
Внеоборотные активы	
Основные средства	46 968
Нематериальные активы	1 243
Разведка и оценка	33 434
Займы выданные	3 400
	85 045
Оборотные активы	
Запасы	26 739
Дебиторская задолженность	12 658
Денежные средства и их эквиваленты	95 899
	135 296
Итого активы	220 341
Долгосрочные обязательства	
Кредиты и займы	193 595
Отложенные налоговые обязательства	7 808
	201 403
Краткосрочные обязательства	
Кредиты и займы	850
Кредиторская задолженность	18 008
	18 858
Итого обязательства	220 261
Итого чистые активы	80

Результаты деятельности ЗАО «Голд Минералс» представлены ниже.

	За год, закончившийся 31 декабря 2011 года	2010 года
Выручка	2 203	47 337
Себестоимость реализованной продукции	(4 406)	(37 673)
Валовая прибыль	(2 203)	9 664
Административные расходы	(27 645)	(24 986)
Прочие операционные расходы, нетто	(1 250)	(457)
Операционная прибыль	(31 098)	(15 779)
Финансовые доходы	30 987	674
Финансовые расходы	(3 447)	(1 482)
Прибыль до налогообложения	(3 558)	(16 587)
Расходы по налогу на прибыль	(19 425)	3 179
Чистая прибыль за период	(22 983)	(13 408)
Прочий совокупный доход/(расход)	-	-
Общий совокупный доход	(22 983)	(13 408)
Принадлежащий:		
Акционерам материнской компании	(22 983)	(13 408)
Неконтрольным долям владения	-	-

ОАО «Высочайший» и дочерние общества

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	За год, закончившийся 31 декабря 2011 года	2010 года
Базовый и разводненный убыток на акцию (руб.)	(0,43)	(0,26)

Чистые денежные потоки ЗАО «Голд Минералс» представлены ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2011 года	2010 года
Операционная деятельность	(56 872)	(37 598)
Инвестиционная деятельность	(30 677)	(2 661)
Финансовая деятельность	98 424	122 084
Чистый приток/(отток) денежных средств	10 875	81 825

Размер вознаграждения составил 60 000 тыс. руб. В связи с выбытием дочерней компании списан гудвилл на сумму 75 853 тыс. руб., относящийся к данному подразделению. Убыток от продажи ЗАО «Голд Минералс» составил 15 933 тыс. руб.

Чистый отток денежных средств в связи с реализацией дочерней компании:

	Сумма
Полученное вознаграждение	60 000
Выбытие денежных средств	(95 899)
Чистый отток денежных средств	(35 899)

В связи с тем, что продажа компании состоялась до 31 декабря 2011 года, активы и обязательства выбывшей компании не были включены в консолидированный отчет о финансовом положении Группы на 31 декабря 2011 года.

Изменения в корпоративной структуре Группы в 2010 году

С целью консолидации Иркутских активов и повышения эффективности управления дочерними компаниями в 2010 году состоялась продажа компаний Группы:

- ООО «ВитимПромСервис» (дата реализации - 11 мая 2010 года, размер вознаграждения - 23 тыс. руб.);
- ЗАО «Хомолхо» (дата реализации 01 июня 2010 года, размер вознаграждения – 100 тыс. руб.);
- ЗАО «Леприндо» с дочерним предприятием ЗАО «Золотая Гора» (дата реализации 29 июня 2010 года, размер вознаграждения – 100 тыс. руб.).

Далее представлены активы и обязательства проданных компаний:

	Справедливая стоимость
Внеоборотные активы	
Основные средства	21 034
Разведка и оценка	17 648
Нематериальные активы	5 925
Прочие финансовые активы	40
Отложенный налоговый актив	17 553
	62 200
Оборотные активы	
Запасы	45
Дебиторская задолженность	64 236
Денежные средства и их эквиваленты	881
	65 162
Итого активы	127 362
Обязательства	
Отложенное налоговое обязательство	3 972

ОАО «Высочайший» и дочерние общества

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Справедливая стоимость
Кредиты и займы	109 721
Кредиторская задолженность	47 584
Итого обязательства	161 277
Итого чистые активы	(33 915)

Чистый отток денежных средств в связи с реализацией дочерних компаний:

	Сумма
Поступление денежных средств	223
Выбытие денежных средств	(881)
Чистый отток денежных средств	(658)

По решению Совета директоров ОАО «Высочайший» (Протокол №СД/В-78 от 05 апреля 2010 года) прекратило свою деятельность ЗАО «Инакит», вследствие чего было выдано Свидетельство о ликвидации закрытого акционерного общества от 11 октября 2010 года.

Убыток от выбытия дочерних компаний составил 60 371 тыс. руб. При реализации компании ООО «ВитимПромСервис» лицензии на право пользования недрами с целью проведения разведки и добычи рудного золота на месторождениях «Биканское» и «Ожерелье» остались в Группе.

07 декабря 2010 года Компания создала дочернюю компанию ФЭЙВЕЛД ХОЛДИНГЗ ЛТД (FAYWELD HOLDINGS LTD), Республика Кипр. Доля участия Компании в капитале ФЭЙВЕЛД ХОЛДИНГЗ ЛТД составляет 100%. Целью создания компании является участие в сделках по привлечению инвесторов и приобретению активов.

28. Операционные сегменты

Для целей управления Группа разделена на операционные сегменты (проекты), сформированные на основе географического расположения, а также вида деятельности компаний. Каждый проект предоставляет информацию о финансово-производственных показателях деятельности руководству Группы.

Группа включает следующие проекты.

Иркутский проект (ОАО «Высочайший», ЗАО «Техноресурс») – все месторождения Иркутского проекта расположены в Бодайбинском районе Иркутской области. Основной вид деятельности – добыча и реализация рудного золота, проведение геологоразведочных работ на участках Центральной, Северной и Восточной части Хомолхинского рудного узла, месторождении «Ожерелье», участках «Верхне-Утаханский» и «Бабушкин».

Якутский проект (ЗАО «ГДК «Алдголд», Филиал ОАО «Высочайший» в г. Алдан, ЗАО «ТЗРК» и ЗАО «САХА Голд Майнинг») – крупнейшее месторождение данного проекта «Б.Куранах» расположено в южной части Республики Саха (Якутия). Основной вид деятельности – добыча и реализация россыпного золота.

ЗАО «САХА Голд Майнинг» создано в 2012 году как управляющая компания, которая будет управлять якутскими активами. ЗАО «ТЗРК», также учрежденное в отчетном периоде, будет осуществлять производственную деятельность на месторождении «Дражное».

Компании Группы, не занимающиеся добычей золота, объединены в сегмент «Прочие» (ЗАО «Норд Минералз», ФЭЙВЕЛД ХОЛДИНГЗ ЛТД, в 2011 и 2010 г.г. – ЗАО «Голд Минералс»).

ОАО «Высочайший» и дочерние общества

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

За год, закончившийся 31 декабря 2012 года

	Иркутский проект	Якутский проект	Прочие	Корректировки и исключение	Итого
Выручка, всего	8 181 307	581 267	-	(25 665)	8 736 909
<i>в том числе:</i>					
выручка от сторонних организаций	8 155 642	581 267	-	-	8 736 909
межсегментная выручка	25 665	-	-	(25 665)	-

Покупателем драгоценных металлов является связанная сторона АКБ «Ланта-Банк» (ЗАО).

Финансовые показатели деятельности	Иркутский проект	Якутский проект	Прочие	Корректировки и исключение	Итого
Прибыль (убыток) до налогообложения	4 235 119	(81 715)	2 309	13 290	4 169 003
Амортизация основных средств и нематериальных активов	(485 885)	(71 645)	-	(252)	(557 782)
Процентные доходы	165 025	20	3 820	-	168 865
Процентные расходы	(25 254)	-	-	-	(25 254)
Расходы по налогу на прибыль	(882 919)	6 812	(972)	5 944	(871 135)

За год, закончившийся 31 декабря 2011 года

	Иркутский проект	Якутский проект	Прочие	Корректировки и исключение	Итого
Выручка, всего	6 392 675	393 583	2 203	(29 393)	6 759 068
<i>в том числе:</i>					
выручка от сторонних организаций	6 368 912	389 626	530	-	6 759 068
межсегментная выручка	23 763	3 957	1 673	(29 393)	-

Покупателем драгоценных металлов является связанная сторона АКБ «Ланта-Банк» (ЗАО).

Финансовые показатели деятельности	Иркутский проект	Якутский проект	Прочие	Корректировки и исключение	Итого
Прибыль (убыток) до налогообложения	3 285 156	(93 308)	58 623	(8 672)	3 241 799
Амортизация основных средств и нематериальных активов	(366 288)	(52 221)	(418)	(32 387)	(451 314)
Процентные доходы	62 625	-	1 987	-	64 612
Процентные расходы	(12 038)	-	-	-	(12 038)
Расходы по налогу на прибыль	(661 166)	10 176	(19 640)	(6 128)	(676 758)

За год, закончившийся 31 декабря 2010 года

	Иркутский проект	Якутский проект	Прочие	Корректировки и исключение	Итого
Выручка, всего	4 405 134	354 930	48 361	(60 154)	4 748 271
<i>в том числе:</i>					
выручка от сторонних организаций	4 397 934	350 337	-	-	4 748 271
межсегментная выручка	7 200	4 593	48 361	(60 154)	-

ОАО «Высочайший» и дочерние общества

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Покупателем драгоценных металлов является связанная сторона АКБ «Ланта-Банк» (ЗАО).

Финансовые показатели деятельности	Иркутский проект	Якутский проект	Прочие	Корректировки и исключение	Итого
Прибыль (убыток) до налогообложения	2 539 723	(3 553)	(69 788)	(16 778)	2 449 605
Амортизация основных средств и нематериальных активов	(271 356)	(32 370)	(11 313)	18 272	(296 768)
Процентные доходы	31 049	-	810	-	31 859
Процентные расходы	(12 579)	-	(859)	-	(13 438)
Расходы по налогу на прибыль	(499 422)	5 111	(3 748)	9 018	(489 041)

Прочая информация

	Иркутский проект	Якутский проект	Прочие	Итого
Активы сегмента				
На 31 декабря 2012 г.	10 080 719	1 880 904	73 228	12 034 851
На 31 декабря 2011 г.	9 340 564	1 178 155	66 223	10 584 942
На 31 декабря 2010 г.	6 505 579	1 214 961	159 005	7 879 545
Обязательства сегмента				
На 31 декабря 2012 г.	(1 396 676)	(200 807)	(299)	(1 597 782)
На 31 декабря 2011 г.	(1 577 786)	(160 802)	(208)	(1 738 796)
На 31 декабря 2010 г.	(1 732 510)	(170 174)	(1 346)	(1 904 029)
Внеоборотные активы сегмента				
На 31 декабря 2012 г.	5 763 878	1 603 258	-	7 367 136
На 31 декабря 2011 г.	4 016 073	1 638 100	5	5 654 178
На 31 декабря 2010 г.	4 134 322	1 080 195	39 937	5 254 455
Капитальные расходы за год, закончившийся				
31 декабря 2012 г.	2 266 140	141 002	-	2 407 142
31 декабря 2011 г.	914 261	11 290	51 267	976 818
31 декабря 2010 г.	1 199 641	53 392	20 946	1 273 979

Внеоборотные активы включают основные средства, нематериальные активы и расходы на разведку и оценку.

К капитальным расходам относятся затраты на приобретение основных средств, нематериальных активов и расходы на разведку и оценку.

Руководство осуществляет мониторинг операционных результатов деятельности каждого проекта отдельно для целей принятия решений о распределении ресурсов и оценки результатов их деятельности. Результаты деятельности сегментов оцениваются на основе операционной прибыли или убытка, оценка которых производится в соответствии с их оценкой в консолидированной финансовой отчетности.

29. Управление финансовыми рисками

В процессе своей деятельности Группа подвергается кредитному риску, риску изменения процентных ставок и валютному риску.

1) Кредитный риск

Кредитный риск - это риск того, что контрагент не выполнит свои контрактные обязательства, в результате чего Группа понесет финансовые потери. Финансовые инструменты, в наибольшей степени потенциально подвергающие Группу кредитному риску, состоят из денежных средств, выданных займов и дебиторской задолженности. Для целей управления кредитным риском, относящимся к денежным средствам, Группа хранит доступные денежные средства в основном в российских рублях в крупных российских банках или в российских филиалах иностранных банков, имеющих надежную репутацию. Руководство на периодической основе оценивает кредитоспособность банков, в которых хранятся денежные средства.

	По состоянию на 31 декабря		
	2012 года	2011 года	2010 года
Денежные средства и их эквиваленты	1 589 519	2 777 520	1 111 294
Дебиторская задолженность	46 136	19 345	14 697
Займы выданные	224 428	199 195	765
Итого	1 860 083	2 996 060	1 126 756

На отчетную дату не было отмечено значительной концентрации кредитных рисков. Максимальная величина кредитного риска равна отраженной в консолидированном отчете о финансовом положении стоимости каждого финансового актива.

2) Риск изменения процентных ставок

Компания привлекает заемные средства как с фиксированной, так и с плавающей процентной ставкой и, соответственно, подвержена риску изменения процентных ставок. Займы с плавающей ставкой процента способствуют возникновению риска изменения потоков денежных средств по полученному займу. Займы с фиксированной ставкой процента подвержены риску отражения в отчетности не по справедливой стоимости. Руководство не придерживается каких-либо установленных правил при определении соотношения между кредитами и займами Компании по фиксированным и переменным ставкам. Вместе с тем, на момент получения новых кредитов и займов руководство на основании своего суждения принимает решение о том, какая ставка – фиксированная или переменная – будет наиболее выгодна для Компании на весь расчетный период до срока погашения задолженности.

На отчетную дату Группа имела следующие кредиты и займы с фиксированной и плавающей процентной ставкой:

	По состоянию на 31 декабря		
	2012 года	2011 года	2010 года
Финансовые инструменты с фиксированной ставкой процента			
Финансовые обязательства	-	9 175	60 990
Долгосрочные кредиты и займы	-	-	8 713
Краткосрочные кредиты и займы	-	9 175	52 277
Финансовые инструменты с плавающей ставкой процента			
Финансовые обязательства	404 970	751 242	914 307
Долгосрочные кредиты и займы	202 485	751 242	914 307
Краткосрочные кредиты и займы	202 485	-	-

Группа регулярно проводит анализ финансовых инструментов с целью выявления рисков изменения процентных ставок. При проведении анализа учитываются такие факторы, как возможность повторного привлечения заемных средств, продление срока действующих договоров финансирования и альтернативное финансирование.

Анализ чувствительности справедливой стоимости финансовых инструментов с фиксированной ставкой процента

Изменение справедливой стоимости финансовых инструментов с фиксированной ставкой процента не отражается на счете прибылей и убытков. Группа не использует какие-либо инструменты хеджирования в целях управления риском изменения процентных ставок. Таким образом, изменение ставки процента на отчетную дату не оказывает влияния на прибыль или убыток Группы.

Анализ чувствительности денежных потоков по финансовым инструментам с плавающей ставкой процента

Изменение плавающих процентных ставок в 2012 году на 1% при прочих равных условиях влияет на уменьшение или увеличение чистой прибыли Группы на 4 050 тыс. руб. (в 2011 году – 7 512 тыс. руб., в 2010 году – 9 143 тыс. руб.).

3) Валютный риск

Группа подвержена влиянию валютного риска, связанного с размещением денежных средств на депозитных счетах, расчетами с поставщиками и привлечением заемных средств, которые выражены в валюте, отличной от российского рубля. Валютный риск в основном возникает по операциям в долларах США и евро. Руководство не страхует валютные риски Группы.

Ниже представлена информация о балансовой стоимости финансовых инструментов, номинированных в долларах США.

	По состоянию на 31 декабря		
	2012 года	2011 года	2010 года
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	-	322 700	-
Итого активы	-	322 700	-
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	202 485	751 242	923 020
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	202 485	9 175	52 277
Кредиторская задолженность	5 094	7 376	10 160
Итого обязательства	410 064	767 793	985 457

Изменение курса доллара США на 5% принесет дополнительную прибыль (убыток) в размере 20 503 тыс. руб. (в 2011 году – 22 255 тыс. руб., в 2010 году – 49 273 тыс. руб.).

Ниже представлена информация о балансовой стоимости финансовых инструментов, номинированных в евро.

	По состоянию на 31 декабря		
	2012 года	2011 года	2010 года
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	5	-	-
Итого активы	5	-	-
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность	149	-	-
Итого обязательства	149	-	-

Изменение курса евро на 5% принесет дополнительную прибыль (убыток) в размере 7 тыс. руб.

Далее представлены курсы пересчета:

	По состоянию на 31 декабря		
Курс на конец периода:	2012 года	2011 года	2010 года
1 доллар США	30,3727	32,1961	30,4769
1 евро	40,2286	41,6714	40,3331

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4) Риск ликвидности

Риск ликвидности — это риск того, что с наступлением срока оплаты Группа не сможет отвечать по своим финансовым обязательствам. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в получении твердой уверенности в том, что она всегда обладает достаточной ликвидностью, чтобы своевременно отвечать по своим обязательствам в нормальных и негативных условиях без несения недопустимых убытков и без существенного ущерба для репутации Группы.

Далее представлена информация о финансовых обязательствах Группы в зависимости от сроков погашения задолженности.

На 31 декабря 2012 года

	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	Менее 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 5 лет
Кредиты и займы	404 970	404 970	202 485	202 485	-
Кредиторская задолженность	338 584	356 778	354 941	1 837	-
Итого	743 554	761 748	557 426	204 322	-

На 31 декабря 2011 года

	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	Менее 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 5 лет
Обязательства по финансовой аренде	9 175	11 062	11 062	-	-
Кредиты и займы	751 242	751 242	107 311	429 308	214 623
Кредиторская задолженность	305 694	361 009	332 451	24 399	4 159
Итого	1 066 111	1 123 313	450 824	453 707	218 782

На 31 декабря 2010 года

	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	Менее 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 5 лет
Обязательства по финансовой аренде	60 990	75 886	65 409	10 477	-
Кредиты и займы	914 307	914 307	-	-	914 307
Кредиторская задолженность	216 051	469 620	294 511	78 606	96 503
Итого	1 191 348	1 459 813	359 920	89 083	1 010 810

5) Справедливая стоимость

Максимальная подверженность каждому из рисков ограничена справедливой стоимостью финансового инструмента.

Руководство Группы полагает, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств существенно не отличается от их текущей стоимости.

30. Условные и контрактные обязательства**1) Условия ведения деятельности в Российской Федерации**

Политические и экономические перемены, происходящие в настоящий момент в Российской Федерации, оказывают и могут продолжать оказывать значительное влияние на предприятия, ведущие свою деятельность в России. Вследствие этого хозяйственная деятельность в Российской Федерации традиционно связана с группой рисков, типичных для нашей страны. С другой стороны, благоприятная рыночная конъюнктура позволяет надеяться на успешное развитие золотодобывающей отрасли в ближайшей перспективе.

В настоящее время Компания занимает устойчивое положение на рынке и планирует дальнейшее увеличение своей ресурсной базы и повышение производственно-финансовой эффективности. Группа предпринимает все необходимые и возможные меры для устойчивого функционирования и развития золотодобывающей деятельности в будущем.

2) Обязательства по капитальным вложениям

На 31 декабря 2012 года компаниями Группы заключены договоры на поставку и строительство производственных машин и оборудования на общую сумму 1 158 155 тыс. руб. (2011 год – 17 141 тыс. руб., 2010 год – 45 408 тыс. руб.).

3) Обязательства по операционной аренде

Представительством Компании заключен договор аренды нежилого здания на срок 5 лет.

Далее представлены будущие минимальные арендные платежи по договору аренды.

	За год, закончившийся 31 декабря		
	2012 года	2011 года	2010 года
В течение одного года	72 000	72 000	-
Свыше одного года, но не более пяти лет	162 000	234 000	-
Итого	234 000	306 000	-

4) Охрана окружающей среды

Группа проводит периодическую оценку своих обязательств по охране окружающей среды в соответствии с законодательством об охране окружающей среды. Обязательства отражаются в консолидированной финансовой отчетности по мере возникновения. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменений действующего законодательства, не могут быть оценены с достаточной точностью, но они могут оказаться существенными. При существующей системе контроля руководство Группы считает, что в настоящий момент не имеется существенных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде.

5) Страхование

Рынок страховых услуг в Российской Федерации находится на этапе становления, поэтому многие формы страхования, применяемые в других странах, пока недоступны в России. Группа не осуществляла полного страхования своих производственных объектов, страхования на случай остановки производства и страхования ответственности перед третьими лицами за возмещение ущерба имуществу или окружающей среде, причиненного в результате аварий на производственных объектах Группы или в связи с ее деятельностью. До тех пор пока Группа не приобретет соответствующие страховые полисы, существует риск того, что повреждение или утрата некоторых активов может оказать существенное отрицательное влияние на деятельность Группы и ее финансовое положение.

б) Условные налоговые обязательства

Российская налоговая система является относительно новой. Для нее характерны частые изменения налогового законодательства, а также публикация официальных заявлений регулирующих органов и вынесение судебных постановлений, которые во многих случаях содержат нечеткие, противоречивые формулировки и по-разному толкуются налоговыми органами разного уровня. Правильность расчетов по налогам подлежит проверке со стороны целого ряда регулирующих органов, имеющих право налагать значительные штрафы и взимать пени. Налоговые органы имеют право проверять полноту соблюдения налоговых обязательств в течение трех календарных лет, следующих за налоговым годом, однако в некоторых обстоятельствах этот период может быть увеличен. Последние события в Российской Федерации говорят о том, что налоговые органы начинают занимать более жесткую позицию при толковании и обеспечении исполнения налогового законодательства.

С учетом всех этих факторов налоговые риски в Российской Федерации могут быть существенно выше, чем в других странах. Основываясь на своей трактовке российского налогового законодательства, официальных заявлений регулирующих органов и вынесенных судебных постановлений, руководство Группы считает, что все обязательства по налогам отражены в полном объеме. Тем не менее, соответствующие регулирующие органы могут по-иному толковать положения действующего налогового законодательства, что может оказать существенное влияние на данную консолидированную финансовую отчетность в том случае, если их толкование будет признано правомерным.

31. События после отчетной даты

20 марта 2013 года Компания заключила с ЗАО «ЮниКредит Банк» соглашение о предоставлении кредита на сумму 75 000 тыс. долл. США, что соответствует 2 312 138 тыс. руб. Кредит предоставлен на срок до 36 месяцев с даты подписания соглашения. Денежные средства пойдут на рефинансирование остатка задолженности в сумме 13 333 тыс. долл. США или 404 970 тыс. руб. по соглашению о предоставлении кредита ЗАО «ЮниКредит Банк», выданного в 2010 году, и финансирование инвестиционной деятельности Группы.