

Исх. № 042/2050-02/А3-13

ОАО «ЛЕНЗОЛОТО»

**Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2013 года**

ОАО «ЛЕНЗОЛОТО»

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА	1
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2-3
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА:	
Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	4
Консолидированный отчет о финансовом положении	5
Консолидированный отчет о движении денежных средств	6
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	7
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	8 – 41

ОАО «ЛЕНЗОЛОТО»

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с представленным на странице 2 аудиторским заключением независимого аудитора, сделано с целью разграничения ответственности аудитора и руководства в отношении консолидированной финансовой отчетности ОАО «Лензолото» и его дочерних предприятий («Группа»).

Руководство Группы отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2013 года, результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:


- правильное определение и применение учётной политики;
- предоставление актуальной, надёжной, сопоставимой и понятной информации, включая информацию об учётной политике;
- раскрытие дополнительной информации в случае, когда соблюдения отдельных требований МСФО недостаточно, чтобы обеспечить понимание пользователями влияния отдельных операций, прочих событий и условий на консолидированное финансовое положение Группы и ее финансовые результаты; а также
- оценку способности Группы продолжать свою 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 сделки Группы, а также в любой момент времени с достаточной степенью точности предоставить информацию о финансовом положении Группы и обеспечить соответствие финансовой отчетности Группы требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учета тех стран, в которых расположены предприятия Группы;
- принятие всех доступных мер для обеспечения сохранности активов Группы; и
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, была утверждена 7 апреля 2014 года:




Фефелов А.В.
Первый заместитель генерального
директора по финансам

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**АКЦИОНЕРАМ ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «ЛЕНЗОЛОТО»**

Нами проведен аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности открытого акционерного общества «Лензолото» и его дочерних компаний (далее — Группа), которая включает: консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013 года, консолидированные отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, отчет о движении денежных средств, отчет об изменении капитала за год, закончившийся на указанную дату, основные принципы учетной политики и другие пояснительные примечания.

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена руководством Группы согласно международным стандартам финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года.

Ответственность руководства за подготовку консолидированной финансовой отчетности

Руководство несет ответственность за подготовку и объективное представление указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности. Ответственность включает: разработку, внедрение и поддержание системы внутреннего контроля в отношении подготовки и объективного представления консолидированной финансовой отчетности, которая не содержит существенных искажений вследствие мошенничества или ошибки; выбор и применение соответствующей учетной политики; представление учетных оценок, которые являются обоснованными в указанных обстоятельствах.

Ответственность аудитора

В наши обязанности входит выражение мнения о данной консолидированной финансовой отчетности на основе 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 проведение определенных процедур для получения аудиторских доказательств, подтверждающих числовые данные в данной консолидированной финансовой отчетности и раскрываемые в ней сведения. Выбранные процедуры зависят от суждения аудитора, включая оценку рисков существенного искажения консолидированной 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 полагаем, что проведенный аудит дает достаточные основания для того, чтобы выразить мнение о данной отчетности.

Мнение аудитора

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность, за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, представляет объективно во всех существенных аспектах финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2013 года, его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

Генеральный директор



А.В. Козлов

Заместитель Генерального директора

В.В. Потехин

Квалификационный аттестат аудитора № 05-00126

на основании решения СРОА «НП «Российская коллегия аудиторов»» от 22.06.2012г. №20.

Основной регистрационный номер в Реестре аудиторов и аудиторских организаций

20205019596 от 28.12.2009г., член СРОА «НП «Российская коллегия аудиторов»

В соответствии с решением Совета РКА от 12.11.2009г. Свидетельство № 3453

Сведения об аудируемом лице

Наименование: Открытое акционерное общество «Лензолото»

Государственный регистрационный номер: 1023800731921

Место нахождения: Российская Федерация, 666904, Иркутская область, г. Бодайбо, ул. Мира, 4

Сведения об аудиторе

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Росэкспертиза»

Свидетельство о государственной регистрации № 183142, выдано Московской регистрационной палатой 23 сентября 1993 года.

Основной государственный регистрационный номер 1027739273946.

Свидетельство о членстве в Саморегулируемой организации аудиторов «НП «Российская коллегия аудиторов» № 362-ю.

Основной регистрационный номер в Реестре аудиторов и аудиторских организаций 10205006556.

Место нахождения: Российская Федерация, 107078, г. Москва, ул. Маши Порываевой, дом 11.

Москва, Россия

07 апреля 2014г.



ОАО «ЛЕНЗОЛОТО»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

в миллионах рублей, если не указано иное

	Примечания	Год, закончившийся 31/12/2013	Год, закончившийся 31/12/2012
Выручка от реализации			
Выручка от реализации золота		8 833	11 304
Прочая выручка от реализации		390	372
Итого выручка от реализации		9 223	11 676
Себестоимость реализации золота	6.1	(6 522)	(7 238)
Себестоимость прочей реализации	6.2	(209)	(214)
Валовая прибыль		2 492	4 224
Коммерческие и административные расходы	7	(725)	(657)
Прочие операционные расходы, нетто	8	(36)	(100)
Прибыль от операционной деятельности		1 731	3 467
Амортизация дисконта обязательств по восстановлению окружающей среды	18	(15)	(17)
Процентные доходы по депозитным счетам		233	216
Прибыль до налогообложения		1 949	3 666
Расходы по налогу на прибыль	9	(494)	(768)
Итого прибыли и убытки и прочие совокупные доходы за год		1 455	2 898
Принадлежащие:			
Акционерам Компании		1 184	2 188
Неконтролирующим акционерам		271	710
		1 455	2 898
Прибыль на акцию			
Базовая и разводненная (рублей на 1 акцию)	17	905	1 831

ОАО «ЛЕНЗОЛОТО»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

в миллионах рублей, если не указано иное

	Примечания	31/12/2013	31/12/2012
АКТИВЫ			
<i>Внеоборотные активы</i>			
Основные средства	10	3 866	4 099
Прочие внеоборотные активы		8	23
		3 874	4 122
<i>Оборотные активы</i>			
Запасы	11	1 171	979
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12	184	162
Авансы выданные и расходы будущих периодов	13	640	719
Авансовые платежи по налогу на прибыль		44	90
Прочие налоги к возмещению	14	497	716
Банковские депозиты	15	1 277	1 811
Денежные средства и их эквиваленты	16	1 929	2 035
		5 742	6 512
ИТОГО АКТИВЫ		9 616	10 634
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
<i>Капитал и резервы</i>			
Обыкновенные акции	17	770	770
Привилегированные акции	17	235	235
Нераспределенная прибыль		5 859	6 827
Капитал, принадлежащий акционерам Компании		6 864	7 832
Доля неконтролирующих акционеров		1 151	1 329
ИТОГО КАПИТАЛ		8 015	9 161
<i>Долгосрочные обязательства</i>			
Обязательства по восстановлению окружающей среды	18	232	226
Пенсионные обязательства		131	107
Отложенные налоговые обязательства	19	416	373
		779	706
<i>Краткосрочные обязательства</i>			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	20	503	448
Задолженность по дивидендам		172	202
Задолженность по налогу на прибыль		16	11
Задолженность по прочим налогам	21	131	106
		822	767
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		1 601	1 473
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		9 616	10 634

ОАО «ЛЕНЗОЛОТО»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

в миллионах рублей, если не указано иное

	Год, закон- чившийся 31/12/2013	Год, закон- чившийся 31/12/2012
Прибыль до налогообложения	1 949	3 666
Корректировки:		
Амортизация основных средств	793	928
Убыток от выбытия основных средств и объектов незавершенного капитального строительства	43	9
Амортизация дисконта обязательств по восстановлению окружающей среды	15	17
Процентные доходы по депозитным счетам	(233)	(216)
Прочес	(48)	-
Операционная прибыль до изменений в оборотном капитале	2 519	4 404
Изменения в оборотном капитале:		
Запасы	(100)	(47)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(28)	42
Авансы выданные и расходы будущих периодов	71	36
Прочие налоги к возмещению	202	(93)
Пенсионные обязательства	23	4
Торговая и прочая кредиторская задолженность	60	42
Задолженность по прочим налогам	25	7
Денежные средства, полученные от операционной деятельности	2 772	4 395
Налог на прибыль уплаченный	(400)	(945)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности, нетто	2 372	3 450
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Приобретение основных средств и прочих внеоборотных активов	(613)	(601)
Поступления от выбытия основных средств	-	3
Проценты полученные	223	216
Изменение денежных средств, размещенных на банковских депозитах, нетто	543	(1 529)
Денежные средства, полученные от/(направленные на) инвестиционную деятельность, нетто	153	(1 911)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Выплаченные дивиденды, в том числе:		
Аktionерам Компании	(2 134)	(2 738)
Неконтролирующим акционерам дочерних предприятий Группы	(497)	(717)
Изменение задолженности Регистратора Компании, связанной с расчетами по дивидендам	-	(30)
Денежные средства, направленные на финансовую деятельность, нетто	(2 631)	(3 485)
Уменьшение денежных средств и их эквивалентов, нетто	(106)	(1 946)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	2 035	3 981
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	1 929	2 035

ОАО «ЛЕНЗОЛОТО»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

в миллионах рублей, если не указано иное

Примечания	Капитал, принадлежащий акционерам Компании				Доля неконтролирующих акционеров	Итого
	Обыкновенные акции	Привилегированные акции	Нераспределенная прибыль	Итого		
Баланс на 1 января 2012 года	770	235	6 056	7 061	1 451	8 512
Итого прибыли и убытки и прочие совокупные доходы за год	—	—	2 188	2 188	710	2 898
Объявленные дивиденды	—	—	(1 419)	(1 419)	(832)	(2 251)
Списание просроченной задолженности по дивидендам, объявленным в прошлые отчетные периоды	—	—	2	2	—	2
Баланс на 31 декабря 2012 года	770	235	6 827	7 832	1 329	9 161
Итого прибыли и убытки и прочие совокупные доходы за год	—	—	1 184	1 184	271	1 455
Объявленные дивиденды	—	—	(2 164)	(2 164)	(449)	(2 613)
Списание просроченной задолженности по дивидендам, объявленным в прошлые отчетные периоды	—	—	12	12	—	12
Баланс на 31 декабря 2013 года	770	235	5 859	6 864	1 151	8 015

ОАО «ЛЕНЗОЛОТО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

в миллионах рублей, если не указано иное

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Организация и основные виды деятельности

Ленское золотодобывающее открытое акционерное общество «Лензолото», сокращенное наименование ОАО «Лензолото», («Компания») было учреждено 21 октября 1992 года в г. Бодайбо Иркутской области, Российская Федерация. Основными видами деятельности Компании и ее дочерних предприятий является добыча золота из россыпных месторождений, расположенных в Иркутской области, а также проведение геологоразведочных работ. Кроме этого отдельные предприятия Группы оказывают услуги (в том числе и предприятиям Группы) по ремонту и обслуживанию производственных активов, выполняют проектные работы, занимаются реализацией товарно-материальных ценностей, сдачей в аренду собственных производственных активов, а также оказывают транспортные услуги различным компаниям, в основном расположенным в Бодайбинском районе.

Офис Компании зарегистрирован по адресу: Российская Федерация, 666904, г. Бодайбо, Иркутская обл., ул. Мира д. 4.

Дочерние предприятия Компании, а также их основные виды деятельности представлены ниже:

Предприятие	Основной вид деятельности	Эффективная доля владения, %	
		31/12/2013	31/12/2012
ЗАО «Золотодобывающая компания «Лензолото»	Сдача в аренду производственных активов предприятиям Группы	94,4	94,4
ЗАО «Маракан»	Разработка золоторудных месторождений и добыча золота	79,3	79,3
ЗАО «Ленсиб»	Добыча золота, а также аренда аэропортового комплекса	57,6	57,6
ЗАО «Светлый»	Добыча золота	79,3	79,3
ЗАО «Дальняя Тайга»	Разработка золоторудных месторождений и добыча золота	77,4	77,4
ЗАО «Севзото»	Разработка золоторудных месторождений и добыча золота	61,4	61,4
ООО «ЛенРЭМ»	Ремонт и техническое обслуживание производственных активов	94,4	94,4
ООО «Вторичные драгоценные металлы»	Сбор лома и отходов, содержащих драгоценные металлы	94,0	94,0
ООО «ЦПП «Лензолотопроект»	Проведение проектно-изыскательских работ и инженерно-геологических исследований	94,4	94,4
ООО «Новый Угакан»	Добыча золота	94,4	94,4

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов, непосредственным контролирующим акционером Компании было Закрытое акционерное общество «Золотодобывающая компания «Полюс» (далее ЗАО «Полюс»), доля владения которого в уставном капитале была представлена следующим образом:

Тип акций	Общее кол-во акций, шт.	Доля ЗАО «Полюс», %
Обыкновенные	1 140 300	83.6
Привилегированные	347 700	—
Итого	1 488 000	64.1

ЗАО «Полюс» в свою очередь является 100.0% дочерним предприятием ОАО «Полюс Золото» — публичная компания акции и глобальные депозитарные расписки (далее «ГДР») которой были допущены к торгам на российских и международных торговых площадках. В течение года, закончившегося 31 декабря 2011 года в результате реорганизации Группы Компаний ОАО «Полюс Золото» Polyus Gold International Limited стала владельцем 92,95% акции ОАО «Полюс Золото». После завершения реорганизации акции Polyus Gold International Limited были допущены к торгам на Лондонской фондовой бирже.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА**

в миллионах рублей, если не указано иное

2. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Применение новых и пересмотренных стандартов

В текущем году Группа впервые применила ряд новых и пересмотренных Международных стандартов Финансовой отчетности (далее – «МСФО»), выпущенных Комитетом по Международным стандартам финансовой отчетности (далее – «КМСФО»), обязательных к применению в году, закончившемся 31 декабря 2013 годы.

Поправки к МСФО 7 «Раскрытия о взаимозачете финансовых активов и обязательств»

Группа впервые применила поправки к МСФО 7 «Раскрытия о взаимозачете финансовых активов и обязательств» (далее – «МСФО 7»). Поправки к МСФО 7 требуют раскрытия прав взаимозачета и сопутствующих договоренностей (например, требований по предоставлению обеспечения) в отношении финансовых инструментов в рамках юридически исполнимых генеральных соглашений о взаимозачете или аналогичных договоренностей.

Поскольку у Группы нет договоров о взаимозачете, применение поправок не повлияло на раскрытия или суммы, представленные в консолидированной финансовой отчетности.

Новые и пересмотренные стандарты по учету консолидации, соглашений о совместной деятельности, зависимых предприятий и раскрытиям

В мае 2011 года был выпущен «пакет пяти стандартов» по учету консолидации, соглашений о совместной деятельности, зависимых предприятий и раскрытиям:

- МСФО 10 «Консолидированная финансовая отчетность» (далее – «МСФО 10»)

МСФО 10 заменило ряд положений МСФО 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» и ПКР 12 «Консолидация – предприятия специального назначения». В МСФО 10 дано новое определение контроля с тремя обязательными элементами:

- (а) властные полномочия над объектом инвестиций,
- (б) риски и выгоды по переменным результатам деятельности объекта инвестиций, и
- (в) возможность использования властных полномочий для влияния на переменные результаты деятельности объекта инвестиций.

Ранее предприятие считалось контролируемым, если имелась возможность определять его финансовую и хозяйственную политику для получения выгод. МСФО 10 содержит дополнительное руководство по определению контроля.

- МСФО 11 «Совместная деятельность» (далее – «МСФО 11»)

МСФО 11 заменило МСФО 31 «Участие в совместной деятельности». Кроме того, разъяснение ПКР 13 «Совместно контролируемые предприятия – немонетарные вклады участников» было включено в МСФО 28 (2011). В МСФО 11 рассматриваются классификация и учет соглашений о деятельности, совместно контролируемой двумя или несколькими сторонами. Согласно МСФО 11 совместная деятельность классифицируется как совместная операция или совместное предприятие. Классификация определяется правами и обязанностями сторон с учетом структуры, юридической формы и условий соглашения. Совместные операции – это соглашение о совместном контроле, стороны которого обладают правами на активы и несут обязанности по обязательствам совместной деятельности. Совместные предприятия – это соглашение о совместном контроле, стороны которого обладают правами на чистые активы совместной деятельности. В МСФО 31 различались три вида соглашений о совместной деятельности:

- (а) совместно контролируемые предприятия,
- (б) активы, и
- (в) операции.

Классификация совместной деятельности в МСФО 31 определялась в основном ее юридической формой (например, наличие отдельного юридического лица приводило к классификации совместной деятельности как совместно контролируемого предприятия).

ОАО «ЛЕНЗОЛОТО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

в миллионах рублей, если не указано иное

Первоначальный и последующий учет совместных предприятий и совместных операций отличается. Вложения в совместные предприятия отражаются методом долевого участия (пропорциональная консолидация не разрешается). Каждый участник совместных операций признает собственные активы (включая долю активов в совместном владении), собственные обязательства (включая долю в совместных обязательствах), собственную выручку (включая долю в выручке совместных операций) и собственные расходы (включая долю в расходах совместных операций) в соответствии с применимыми стандартами.

- МСФО 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях» (далее – «МСФО 12») МСФО 12 применим к раскрытиям по вложениям в дочерние и зависимые предприятия, а также в совместную деятельность и/или неконсолидируемые структурированные предприятия.
- МСФО 27 (2011) «Отдельная финансовая отчетность», и
- МСФО 28 (2011) «Инвестиции в зависимые и совместные предприятия».

Впоследствии в МСФО 10, МСФО 11 и МСФО 12, были внесены поправки в отношении их первого применения.

Поскольку у Группы нет вложений в совместно контролируемые предприятия, активы и операции, применение соответствующих стандартов и их поправок не повлияло на раскрытия или суммы, представленные в консолидированной финансовой отчетности. Раскрытие в части вложений Группы в дочерние предприятия были дополнены, чтобы соответствовать требованиям новых стандартов.

МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости» (далее – «МСФО 13»)

Компания впервые применила МСФО 13. Этот стандарт устанавливает единый подход к оценке по справедливой стоимости и раскрытиям об оценке справедливой стоимости. МСФО 13 применяется как к финансовым, так и нефинансовым инструментам, в отношении которых другие стандарты МСФО требуют или допускают оценку по справедливой стоимости, а также к раскрытиям оценки по справедливой стоимости, за исключением инструментов, на которые распространяется МСФО 2 «Выплаты, основанные на акциях», арендных соглашений, регулируемых МСФО 17 «Аренда», а также оценок, сравнимых, но не равных справедливой стоимости (например, чистая возможная цена реализации при оценке запасов или ценность использования при оценке обесценения).

В этом стандарте вводится определение справедливой стоимости, а также устанавливаются общие подходы к ее определению и требования к раскрытиям справедливой стоимости. МСФО 13 определяет справедливую стоимость как цену добровольной продажи актива или передачи обязательства на основном рынке (или при его отсутствии, на наиболее выгодном) на дату оценки в текущих рыночных условиях. Таким образом, справедливая стоимость определяется как цена выхода, независимо от непосредственной наблюдаемости этой цены или ее оценки по иной методике. Кроме того, МСФО 13 содержит множество требований к раскрытиям.

МСФО 13 действует в отчетных годах, начинающихся не ранее 1 января 2013 года. Переходные положения МСФО 13 позволяют не применять стандарт к сравнительной информации за периоды до начала применения.

Поскольку у Группы нет финансовых инструментов учитываемых по справедливой стоимости, а оценка основных средств, в связи с тем, что значительная часть внеоборотных активов Группы имеет узкоспециализированные характеристики, была произведена путем определения стоимости использования, данный стандарт не повлиял на показатели, представленные в консолидированной финансовой отчетности.

Поправки к МСФО 1 «Представление информации о статьях прочих совокупных доходов»

Компания впервые применила поправки к МСФО 1 «Представление информации о статьях прочих совокупных доходов» (далее – «МСФО 11»). Данные поправки вводят новую терминологию (применение которой необязательно) в отчете о совокупном доходе и отчете о прибылях и убытках. В соответствии с ними «отчет о совокупном доходе» стал называться «отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе».

ОАО «ЛЕНЗОЛОТО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

в миллионах рублей, если не указано иное

Поправки к МСФО 1 сохраняют возможность представления прибылей и убытков и прочих совокупных доходов либо в едином отчете, либо в виде двух отдельных отчетов, следующих один за другим. Поправки также вводят требование о следующей группировке статей прочих совокупных доходов:

- (а) статьи, не подлежащие последующей реклассификации в прибыли и убытки; и
- б) статьи, подлежащие последующей реклассификации в прибыли и убытки

при выполнении определенных условий. Налог по статьям прочих совокупных доходов необходимо распределять по этим двум группам. При этом поправки не отменяют возможность выбора варианта представления статей прочих совокупных доходов до или после вычета налога на прибыль.

Кроме изменения названия самого отчета других изменений показателей, представленных в консолидированной финансовой отчетности, или уровня раскрытия не было.

Поправки к МСФО «Представление финансовой отчетности» (из «Улучшений МСФО 2009 – 2011», выпущенных в мае 2012 года)

«Улучшения МСФО 2009 – 2011» внесли поправки в некоторые МСФО. На консолидированную финансовую отчетность Группу не повлияли поправки к МСФО 1 о включении отчета о финансовом положении на начало предыдущего периода (третий отчет о финансовом положении) и связанных с ним примечаний. Поправка предусматривает обязательное представление третьего отчета о финансовом положении при одновременном выполнении двух условий:

- (а) если предприятие ретроспективно применяет учетную политику или производит ретроспективный пересчет или реклассификацию статей финансовой отчетности, и
- (б) если вышеуказанные изменения существенно влияют на показатели третьего отчета о финансовом положении.

При этом в поправках указано, что примечания к третьему отчету о финансовом положении не требуются.

МСФО 19 «Вознаграждения работникам» (пересмотренный в 2011 году)

При подготовке консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2012 года, Группа приняла решения о досрочном применении МСФО 19 «Вознаграждения работникам» (далее – «МСФО 19 (2011)») (пересмотренный в 2011 году) и последующие поправки к нему. Таким образом, все изменения, вводимые пересмотренным стандартом, были учтены в предыдущих отчетных периодах.

МСФО 19 (2011) изменил порядок учета пенсионных планов с установленными выплатами и выходных пособий. Поправки требуют, чтобы изменения активов и обязательств пенсионных планов с установленными выплатами полностью признавались в отчетном периоде. Таким образом, введение этого требования отменяет «метод коридора», разрешенный предыдущей редакцией МСФО 19, и ускоряет признание расходов по услугам прошлых периодов. Поправки требуют отражения всех изменений актуарных допущений в прочих совокупных доходах, чтобы чистый пенсионный актив или обязательство в отчете о финансовом положении отражали дефицит (профицит) пенсионного плана в полном объеме. Кроме того, расчет процентных расходов и ожидаемых доходов на активы программы из предыдущей версии МСФО 19 заменен на расчет «чистого процентного дохода/(расхода)». Этот показатель рассчитывается путем применения ставки дисконтирования к чистому обязательству или активу пенсионного плана с установленными выплатами.

В связи с досрочным применением пересмотрено стандарта все изменения были учтены и соответствующим образом раскрыты в консолидированной финансовой отчетности Группы по состоянию на 31 декабря 2012 года.

ОАО «ЛЕНЗОЛОТО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

в миллионах рублей, если не указано иное

Новые и пересмотренные МСФО - выпущенные, но еще не вступившие в силу

Группы не применяла следующие новые и пересмотренные МСФО и КРМСФО (выпущенные, но еще не вступившие в силу):

Стандарты и интерпретации	Применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся не ранее
МСФО 9 «Финансовые инструменты»	1 января 2014 года
МСФО 9 «Финансовые инструменты» (поправки)	1 января 2015 года
МСФО 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» (поправки)	1 января 2015 года
МСФО 10 «Консолидированная финансовая отчетность» (поправки)	1 января 2014 года
МСФО 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях» (поправки)	1 января 2014 года
МСФО 27 (2011) «Отдельная финансовая отчетность» (поправки)	1 января 2014 года
МСБУ 32 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» (поправки)	1 января 2014 года
МСФО 36 «Обесценение активов» (поправки)	1 января 2014 года
МСФО 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» (поправки)	1 января 2014 года
КРМСФО 21 «Сборы» (поправки)	1 января 2014 года

МСФО 9 «Финансовые инструменты» (далее – «МСФО 9»)

МСФО 9, выпущенный в ноябре 2009 года, вводит новые требования к классификации и оценке финансовых активов. Поправки к МСФО 9, внесенные в октябре 2010 года, вводят новые требования к классификации и оценке финансовых обязательств и к прекращению их признания.

Ниже приведены основные требования МСФО 9:

- все признанные финансовые активы, на которые распространяется действие МСФО 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», должны оцениваться после первоначального признания либо по амортизированной стоимости, либо по справедливой стоимости. В частности, долговые инструменты, удерживаемые в рамках бизнес-модели, нацеленной на получение предусмотренных договором денежных потоков, включающих только основную сумму и проценты по ней, как правило, оцениваются по амортизированной стоимости. Все прочие долговые и долевого инструменты оцениваются по справедливой стоимости. МСФО 9 также допускает альтернативный вариант оценки долевого инструментов, не предназначенных для торговли - по справедливой стоимости через прочие совокупные доходы с признанием в прибылях и убытках только дохода от дивидендов (от этого выбора нельзя отказаться после первоначального признания).
- Изменения справедливой стоимости финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки, связанные с изменением их собственных кредитных рисков, должны признаваться в прочих совокупных доходах, если такое признание не приводит к созданию или увеличению учетного дисбаланса в прибылях и убытках. Изменение справедливой стоимости в связи с изменением собственного кредитного риска финансового обязательства не подлежит последующей реклассификации в отчет о прибылях и убытках. В соответствии с МСФО 39 изменения справедливой стоимости обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки, целиком признавались в отчете о прибылях и убытках.

Руководство Группы не ожидает, какого бы то ни было, изменения показателей консолидированной финансовой отчетности исходя из текущего набора финансовых активов и обязательств. Тем не менее, появление соответствующих финансовых инструментов в будущие отчетные периоды возможно будет иметь эффект на отчетность соответствующих отчетных периодов.

МСБУ 32 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» (далее – «МСБУ 32»)

Поправки к МСФО 32 разъясняют требования по взаимозачету финансовых активов и финансовых обязательств. В частности, поправки поясняют определения «юридически исполнимого права на взаимозачет» и «одновременная реализация актива и исполнение обязательства».

Руководство полагает, что поправки к МСФО 32 существенно не повлияют на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку в настоящий момент нет финансовых активов и обязательств, подлежащих взаимозачету.

ОАО «ЛЕНЗОЛОТО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

в миллионах рублей, если не указано иное

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Принципы подготовки финансовой отчетности

Консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с принципом учета по первоначальной стоимости, за исключением оценки объектов основных средств по справедливой стоимости по состоянию на 1 января 2011 года – дата перехода Группы на МСФО.

Бухгалтерский учет на предприятиях Группы ведется в соответствии с законодательством и правилами бухгалтерского учета Российской Федерации, где они учреждены и зарегистрированы, а также осуществляют свою текущую производственную деятельность. Действующие в Российской Федерации принципы бухгалтерского учета и подготовки отчетности существенно отличаются от общепринятых принципов и стандартов, соответствующих МСФО. Соответственно, в финансовую отчетность предприятий Группы были внесены корректировки, необходимые для представления консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

Принципы консолидации

Консолидированная финансовая отчетность Группы включает финансовую отчетность Компании и всех его дочерних предприятий. Предприятие считается контролируемым Компанией, если руководство Компании имеет возможность определять финансовую и хозяйственную политику предприятия в целях получения выгод от его деятельности. Финансовые результаты дочерних предприятий, приобретенных или выбывших в течение года, включаются в консолидированный отчет о совокупных доходах, начиная с даты приобретения и до даты продажи. Общие совокупные доходы и расходы относятся на долю неконтролирующих акционеров, даже если доля неконтролирующих акционеров становится отрицательной.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности все остатки по расчетам и операциям внутри Группы, а также доходы и расходы, возникающие в результате этих операций, исключаются.

Приобретение предприятий

Приобретение дочерних предприятий учитывается по методу покупки. Стоимость каждого приобретения определяется в сумме, равной справедливой стоимости (на дату когда Группа получила контроль) переданных активов, понесенных или принятых обязательств и долевых инструментов, выпущенных Группой в обмен на получение контроля над приобретенным предприятием. Все связанные с приобретением расходы отражаются в составе прибылей и убытков в момент их возникновения. В отдельных случаях стоимость приобретения включает условные активы или обязательства, возникающие в связи с корректировками стоимости приобретения, обусловленные будущими событиями. Данные условные активы и обязательства оцениваются по справедливой стоимости на дату приобретения.

Последующие изменения справедливой стоимости относятся на стоимость приобретения, если они могут быть классифицированы как корректировки, относящиеся к периоду оценки. Все прочие изменения справедливой стоимости условного вознаграждения, обусловленного будущими событиями и представленного в качестве условного актива или обязательства, учитываются согласно соответствующим МСФО. Корректировки справедливой стоимости условного вознаграждения, представленного в составе капитала, в дальнейшем не производятся.

В случае поэтапного объединения бизнеса ранее имевшиеся у Группы доли в приобретенном предприятии переоцениваются по справедливой стоимости на дату приобретения контроля, а возникающая разница отражается в составе прибылей и убытков. Суммы переоценки имевшейся доли в приобретенном предприятии до даты приобретения контроля, которые учитывались в составе прочих совокупных доходов и расходов, переносятся в состав прибылей и убытков, по аналогии с тем, как это было бы отражено в случае выбытия такой доли.

ОАО «ЛЕНЗОЛОТО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

в миллионах рублей, если не указано иное

Идентифицируемые активы, обязательства и условные обязательства, удовлетворяющие критериям признания в соответствии с МСФО 3 (2008), отражаются по справедливой стоимости на дату приобретения, за исключением:

- отложенных налоговых требований или обязательств, а также активов или обязательств, относящихся к соглашениям по выплате вознаграждения работникам, которые признаются и оцениваются в соответствии с МСБУ 12 «Налог на прибыль» и МСБУ 19 «Вознаграждения работникам», соответственно;
- обязательств или долевых инструментов, предоставленных Группой в качестве замещения ранее действующих в приобретенном предприятии долевых компенсационных программ, оцениваются в соответствии с МСФО 2 «Выплаты долевыми инструментами»; и
- активов (или групп активов), классифицированных как предназначенные для продажи, которые оцениваются в соответствии с МСФО 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность».

Если первоначальный учет сделки по объединению бизнеса не завершен на конец отчетного периода, в котором происходит объединение, в отчетности представляются предварительные показатели, оценка которых не завершена. Эти предварительные показатели корректируются (могут также признаваться дополнительные активы или обязательства) в течение периода оценки по мере выявления фактов и обстоятельств, существовавших на дату приобретения, которые оказали бы влияние на суммы, отраженные в отчетности на эту дату, если бы они были известны в то время.

Доли неконтролирующих акционеров в чистых активах консолидируемых дочерних предприятий отражаются отдельно от доли Группы. Доли неконтролирующих акционеров могут первоначально оцениваться либо по справедливой стоимости, либо пропорционально доле неконтролирующих акционеров в справедливой стоимости идентифицируемых чистых активов приобретенного предприятия. Выбор порядка отражения доли неконтролирующих акционеров производится отдельно для каждого приобретения. После приобретения оценка балансовой величины доли неконтролирующих акционеров производится на основании доли неконтролирующих акционеров, отраженной при первоначальном признании, скорректированной на долю неконтролирующих акционеров в последующих изменениях капитала. Общие совокупные доходы и расходы относятся на долю неконтролирующих акционеров, даже если доля неконтролирующих акционеров становится отрицательной.

Изменения долей владения Группы в существующих дочерних предприятиях

Изменения долей Группы в дочерних предприятиях, не приводящие к потере контроля, учитываются в составе капитала. Балансовая стоимость долей Группы и неконтролирующих акционеров в дочернем предприятии корректируется с учетом изменения соотношения этих долей. Любые разницы, если таковые возникают, между суммой, на которую корректируется доля неконтролирующих акционеров, и справедливой стоимостью уплаченного или полученного вознаграждения отражаются в составе собственного капитала акционеров Компании.

В случае утраты Группой контроля над дочерним предприятием прибыль или убыток от выбытия рассчитывается как разница между:

- совокупной величиной справедливой стоимости полученного вознаграждения и справедливой стоимостью оставшейся доли; и
- балансовой стоимостью активов (включая деловую репутацию), обязательств дочернего предприятия за вычетом доли неконтролирующих акционеров.

При этом величины, ранее отраженные в составе совокупных доходов и расходов и имеющие отношение к выбывшему дочернему предприятию, учитываются аналогично тому, как это было бы в случае выбытия соответствующих активов и обязательств, а именно отражаются в составе прибылей и убытков или непосредственно в составе нераспределенной прибыли. Справедливая стоимость оставшейся доли в выбывшем дочернем предприятии на дату выбытия определяется в соответствии с МСБУ 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» или, если применимо, по стоимости на дату первоначального признания инвестиций в зависимое или совместное предприятие.

ОАО «ЛЕНЗОЛОТО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

в миллионах рублей, если не указано иное

Деловая репутация

Деловая репутация, возникающая при приобретении бизнеса, учитывается по стоимости приобретения, установленной на дату приобретения, за вычетом накопленных убытков от обесценения, если таковые имеются. Для целей оценки на предмет обесценения деловая репутация распределяется между всеми единицами (или группами генерирующих единиц), генерирующими денежные потоки, которые предположительно получают выгоды за счет синергии, достигнутой в результате объединения. Оценка генерирующих единиц, среди которых была распределена деловая репутация, с целью выявления обесценения проводится ежегодно или чаще при наличии признаков обесценения такой единицы.

Если возмещаемая стоимость генерирующей единицы становится ниже ее балансовой стоимости, убыток от обесценения сначала относится на уменьшение балансовой стоимости деловой репутации, отнесенной к данной единице, а затем на прочие активы данной единицы пропорционально их балансовой стоимости. Убыток от обесценения деловой репутации, если таковой имеется, признается непосредственно в составе прибылей и убытков и не подлежит восстановлению в последующие периоды.

При выбытии дочернего предприятия соответствующая величина деловой репутации учитывается при определении прибыли или убытка от выбытия.

Учетная политика Группы в отношении деловой репутации, возникающей при приобретении зависимого предприятия, представлена в параграфе *Инвестиции в зависимые предприятия* ниже.

Инвестиции в зависимые предприятия

Зависимая компания — это компания, на деятельность которой Группа оказывает существенное влияние, но которая не является ни дочерним, ни совместным предприятием. Под существенным влиянием подразумевается возможность участвовать в принятии решений в отношении финансовой и операционной политики объекта инвестирования без осуществления контроля.

Результаты деятельности, активы и обязательства зависимых компаний включаются в данную консолидированную финансовую отчетность по методу долевого участия, за исключением случаев, когда инвестиции классифицируются как предназначенные для продажи, в этом случае такие инвестиции учитываются в соответствии с МСФО 5 *«Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращаемая деятельность»*.

При использовании метода долевого участия инвестиции в зависимые предприятия отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении по стоимости приобретения, скорректированной на изменения в доле принадлежащих Группе чистых активов после даты приобретения за вычетом обесценения отдельных вложений. Убытки зависимой компании, превышающие величину вложений Группы в данную зависимую компанию (включая любые долгосрочные инвестиции, которые по существу составляют часть инвестиций Группы в зависимое предприятие), учитываются только в том объеме, в котором у Группы существуют обязательства, установленные законом или вытекающие из делового оборота, по оказанию финансовой поддержки таким зависимым предприятиям, или если Группа производит выплаты от лица зависимого предприятия. Любое превышение стоимости приобретения над долей Группы в справедливой стоимости идентифицируемых активов, пассивов и условных обязательств зависимого предприятия, возникающее на дату приобретения, признается в качестве деловой репутации. Деловая репутация включается в балансовую стоимость инвестиций в зависимое предприятие и проверяется на предмет обесценения как часть этой инвестиции. Любое превышение стоимости доли Группы в справедливой стоимости идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств над стоимостью приобретения немедленно признается в составе прибылей и убытков.

Для определения необходимости признания убытка от обесценения по вложениям Группы в зависимое предприятие применяются требования МСБУ 39. При необходимости полная балансовая стоимость инвестиции (включая деловую репутацию) оценивается на предмет обесценения согласно МСБУ 36 *«Обесценение активов»* как единый актив, путем сравнения ее возмещаемой стоимости (наибольшего значения из полезной стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу) с ее балансовой стоимостью. Признанный убыток от обесценения приводит к корректировке балансовой стоимости финансового вложения. Восстановление ранее признанного убытка от обесценения признается в соответствии с МСБУ 36 только в том случае, если возмещаемая стоимость финансового вложения впоследствии увеличивается.

ОАО «ЛЕНЗОЛОТО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

в миллионах рублей, если не указано иное

Прибыли и убытки Группы, возникающие в результате операций с зависимыми предприятиями, подлежат исключению в пропорции, равной доле Группы в капитале соответствующих зависимых предприятий.

Функциональная валюта и валюта представления

Функциональной валютой Компании и его дочерних предприятий, осуществляющих свою деятельность на территории Российской Федерации, является российский рубль («рубль»). Валютой представления данной консолидированной финансовой отчетности также является рубль.

При подготовке финансовой отчетности отдельных предприятий операции в валюте, отличающейся от функциональной валюты предприятия (в иностранной валюте), отражаются по курсу на дату операции. Денежные активы и пассивы, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по соответствующему обменному курсу на дату составления отчетности. Неденежные статьи, учитываемые по справедливой стоимости, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Неденежные статьи, первоначальная стоимость которых определена в иностранной валюте, не пересчитываются.

Курсовые разницы отражаются в составе прибылей и убытков в периоде их возникновения.

Обменные курсы, использованные при подготовке консолидированной финансовой отчетности, представлены следующим образом:

	31/12/2013	31/12/2012
Обменный курс на конец года (рублей)		
1 долл. США	32.7292	31.0930
Средний обменный курс за год (рублей)		
1 долл. США	31.8480	30.3727

Обязательства по вознаграждениям сотрудников

Вознаграждения работникам, включая компенсации по неиспользованным отпускам и премии, а также начисление соответствующих социальных налогов в отношении трудовой деятельности текущего периода признаются в качестве расходов за период, к которому они относятся.

Пенсионные планы с установленными отчислениями

Предприятия Группы обязаны производить взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации – пенсионный план с установленными отчислениями, выплаты по которому финансируются за счет текущих взносов. Взносы Группы в Пенсионный фонд по планам с установленными отчислениями относятся на расходы по мере предоставления работниками услуг, дающих им право на такие взносы. Взносы в Пенсионный фонд варьируются от 0% до 20%, в зависимости от общей годовой заработной платы каждого сотрудника.

Планы с установленными выплатами

У предприятий Группы существует несколько нефондируемых планов (программ) с установленными выплатами для своих сотрудников.

По пенсионным планам с установленными выплатами величина расходов определяется с использованием метода прогнозных условных единиц на основании актуарных оценок, которые были проведены на каждую отчетную дату, и признанием разниц, возникающих в связи с такой переоценкой, в составе прибылей и убытков текущего периода. Расходы, связанные с услугами работников, относящиеся к прошлым периодам, признаются в составе прибылей и убытков, если право на получение выплат уже получено, или амортизируются с использованием линейного метода в течение среднего периода до получения прав на выплаты.

Обязательства в рамках планов с установленными выплатами отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении и представляют собой дисконтированную стоимость, скорректированную на величину непризнанной стоимости услуг работников, относящихся к прошлым периодам.

ОАО «ЛЕНЗОЛОТО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

в миллионах рублей, если не указано иное

Признание выручки

Выручка от реализации оценивается по справедливой стоимости полученного или ожидаемого к получению вознаграждения, за вычетом налога на добавленную стоимость и сумм потенциальных возвратов и скидок. Выручка признается в той степени, в которой существует вероятность получения Группой экономической выгоды, и ее величина, а также издержки, которые были понесены или будут понесены в связи со сделкой, могут быть достоверно определены.

Авансы, полученные от покупателей, не отражаются в составе выручки текущего года и признаются в составе обязательств.

Выручка от реализации золота

Выручка от реализации золота и золотосодержащей продукции отражается в момент перехода к покупателю всех основных рисков и выгод, вытекающих из права собственности, а Группа более не вовлечена в управление и не контролирует проданную готовую продукцию, сумма выручки может быть достоверно определена и существует высокая вероятность, что Компания получит экономические выгоды в будущем. Выручка от реализации золотосодержащего сплава Доре отражается в момент его отгрузки с аффинажного завода, когда Группа получила подтверждение продажи продукции третьей стороне. Выручка от реализации золотосодержащей продукции отражается, когда товары доставлены в согласованное по договору место.

Прочая выручка от реализации

Прочая выручка от реализации в основном состоит из следующих видов услуг:

- аренда и субаренда;
- транспортные услуги;
- услуги по ремонту и содержанию; а также
- реализация товарно-материальных-ценностей.

Прочая выручка от реализации указанных выше услуг признается в момент, когда они оказаны или пропорционально степени их исполнения при осуществлении отдельных видов услуг по ремонту и содержанию.

Дивидендные и процентные доходы

Дивидендные доходы по инвестициям признаются в момент возникновения права Группы на получение платежа.

Процентный доход начисляется в течение срока действия финансового актива, исходя из основной суммы непогашенной задолженности и применимой эффективной процентной ставки, которая представляет собой ставку, обеспечивающую дисконтирование ожидаемых будущих денежных поступлений в течение ожидаемого срока действия финансового актива до чистой балансовой стоимости данного актива.

Аренда

Аренда, по условиям которой к арендатору переходят все существенные риски и выгоды, вытекающие из права собственности, классифицируется как финансовая аренда. Все прочие виды аренды классифицируются как операционная аренда.

Группа в качестве арендодателя

Выручка от предоставления активов Группы в операционную аренду признается равномерно в течение срока действия арендного договора. Первоначально понесенные расходы, если таковые имеются, в связи с заключением договора аренды добавляются к текущей стоимости переданного в аренду актива, и в дальнейшем равномерно списываются на протяжении срока действия соглашения.

Группа в качестве арендополучателя

Активы, полученные на условиях финансовой аренды, первоначально учитываются на балансе Группы по наименьшей из величин: справедливой стоимости арендуемого имущества на начало срока аренды и

ОАО «ЛЕНЗОЛОТО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

в миллионах рублей, если не указано иное

дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей. Соответствующие обязательства перед арендодателем отражаются как обязательства по финансовой аренде и учитываются в составе консолидированного отчета о финансовом положении.

Сумма арендной платы распределяется между финансовыми расходами и уменьшением обязательств по аренде таким образом, чтобы получить постоянную ставку процента на оставшуюся величину обязательств. Финансовые расходы отражаются в составе прибылей и убытков, если только они не относятся непосредственно к объектам капитального строительства. В этом случае они капитализируются в соответствии с общей политикой Группы в отношении расходов на привлечение заемных средств (см. ниже). Условные арендные выплаты относятся на расходы в том периоде, когда они были понесены. Платежи по операционной аренде отражаются в качестве расходов равномерно в течение срока аренды при условии, что другие методы не являются более подходящими с точки зрения графика получения выгод пользователем от арендованного актива.

Если договора операционной аренды предусматривают скидки, бонусы или иные инструменты поощрения, то они учитываются в составе обязательств. Общая сумма таких поощрений отражается в качестве уменьшения расходов по аренде равномерно при условии, если другие методы не являются более подходящими с точки зрения графика получения выгод пользователем от арендованного актива.

Расходы на привлечение заемных средств

Расходы на привлечение заемных средств, непосредственно связанные с приобретением, строительством или созданием объектов капитального строительства, на подготовку которых к запланированному использованию или продаже должно быть затрачено значительное время, включаются в стоимость таких активов до тех пор, пока они не будут готовы к запланированному использованию или продаже. Процентные доходы, полученные в результате временного инвестирования полученных заемных средств до момента их расходования на приобретение объектов капитального строительства, вычитаются из расходов на привлечение заемных средств, которые могут быть капитализированы.

Все прочие расходы на привлечение заемных средств учитываются в составе прибылей и убытков по мере их начисления.

Налог на прибыль

Налог на прибыль включает суммы текущего и отложенного налога.

Текущий налог

Текущий налог на прибыль определяется в отношении налогооблагаемой прибыли, полученной за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от бухгалтерской прибыли, отраженной в консолидированном отчете о совокупных доходах, поскольку не включает статьи доходов или расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в других отчетных периодах, а также исключает необлагаемые доходы и невычитаемые расходы. Обязательства Группы по налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налога, введенных полностью или в значительной степени на отчетную дату.

Отложенный налог

Отложенный налог рассчитывается в отношении временных разниц, возникающих между данными налогового учета и данными, включенными в консолидированную финансовую отчетность. Отложенные налоговые обязательства как правило отражаются в отношении всех временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую прибыль, а отложенные налоговые требования – в отношении всех временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую прибыль с учетом вероятности наличия в будущем налогооблагаемой прибыли, из которой могут быть вычтены временные разницы, принимаемые для целей налогообложения. Подобные налоговые требования и обязательства не отражаются в финансовой отчетности, если временные разницы связаны с признанием деловой репутации или возникают вследствие отражения (кроме случаев объединения компаний) других активов и обязательств в рамках операции, которая не влияет на размер налогооблагаемой или бухгалтерской прибыли. Отложенные налоговые обязательства отражаются с учетом налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние, зависимые и совместные предприятия, за исключением тех случаев, когда Группа имеет возможность контролировать возмещение временных

ОАО «ЛЕНЗОЛОТО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

в миллионах рублей, если не указано иное

разниц, и представляется вероятным, что данная разница не будет возмещена в обозримом будущем. Отложенные налоговые требования, связанные с такими инвестициями, отражаются в той степени, в какой представляется вероятным, что в будущем будет получена налогооблагаемая прибыль, в отношении которой данные временные разницы могут быть использованы, и что они будут возмещены в обозримом будущем.

Балансовая стоимость отложенных налоговых требований проверяется на каждую отчетную дату и корректируется с учетом степени вероятности того, что предполагаемая выгода от реализации налогового требования будет достаточна для полного или частичного возмещения актива.

Отложенные налоговые требования и обязательства по налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налога, введенных полностью или в значительной степени на отчетную дату и которые, как предполагается, будут действовать в период реализации налогового требования или погашения обязательства. Отложенные налоговые обязательства и требования представляют собой налоговые последствия, которые могут возникнуть в связи намерением Группы возместить или погасить текущую стоимость активов и обязательств на отчетную дату. Отложенные налоговые требования и обязательства принимаются к зачету, если существует законное право произвести зачет текущих налоговых требований и текущих налоговых обязательств, и когда они относятся к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом, а Группа имеет намерение произвести зачет своих текущих налоговых требований и обязательств.

Основные средства

Признание и оценка

Основные средства, приобретенные или построенные собственными силами до 1 января 2011 года, отражены по стоимости, определенной независимым оценщиком. Справедливая стоимость была взята в качестве основы для определения стоимости таких объектов основных средств. В отдельных случаях, когда объекты основных средств были специализированными, они оценивались по амортизированной стоимости замещения (или восстановительной стоимости). Для каждого такого объекта основных средств его стоимость определялась как текущая стоимость замещения актива функционально схожим активом. Стоимость замещения в дальнейшем корректировалась на величину накопленной амортизации, включая физический износ и функциональное и экономическое устаревание. Результаты оценки стоимости основных средств были приняты в качестве балансовой стоимости по состоянию на 1 января 2011 года. Объекты основных средств, приобретенные или построенные после этого, отражаются по фактической стоимости приобретения или строительства.

Незавершенное строительство включает в себя расходы, непосредственно связанные со строительством основных средств, включая соответствующие переменные накладные расходы, непосредственно относящиеся к объектам строительства, и расходы на приобретение прочих активов (например, затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования), требующих монтажа и доведения до состояния, пригодного к использованию. Расходы на привлечение заемных средств, непосредственно связанных с приобретением или строительством отдельных объектов, на подготовку которых к запланированному использованию или продаже должно быть затрачено длительное время, включаются в стоимость таких активов до тех пор, пока они не будут готовы к запланированному использованию или продаже.

В том случае, если объект основных средств состоит из нескольких компонентов, имеющих различный срок полезного использования, такие компоненты учитываются как отдельные объекты основных средств. Затраты, связанные с заменой части объекта основных средств, увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятность того, что Группа получит будущие экономические выгоды, связанные с заменой указанной части, является высокой и ее стоимость можно надежно определить. Прочие затраты признаются в составе прибылей или убытков по мере возникновения.

Прибыль или убыток от выбытия объектов основных средств рассчитывается как разница между ценой реализации и остаточной стоимостью выбывших объектов основных средств в составе прибылей и убытков.

ОАО «ЛЕНЗОЛОТО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

в миллионах рублей, если не указано иное

Активы, связанные с добычей и первичным обогащением золота

Права на добычу полезных ископаемых

Права на добычу полезных ископаемых учитываются на момент приобретения по справедливой стоимости в составе активов, и включаются в активы, связанные с добычей и первичным обогащением золота.

Основные средства, связанные с добычей и первичным обогащением золота

Основные средства, связанные с добычей и первичным обогащением золота, а также права на добычу полезных ископаемых представлены по стоимости затрат на их приобретение (или условной первоначальной стоимости) или справедливой стоимости, если данные активы были приобретены в процессе приобретения предприятий. Затраты на приобретение активов включают в себя следующие виды расходов:

- затраты на приобретение прав на добычу полезных ископаемых;
- затраты, понесенные до момента когда разрабатываемое месторождение достигнет коммерческих объемов производства, за вычетом доходов, полученных в течение данного периода;
- капитализированные затраты на поисково-разведочные работы; и
- текущую дисконтированную стоимость будущих расходов по выводу основных средств из эксплуатации.

Капитализированные затраты на поисково-разведочные работы

Затраты на поисково-разведочные работы, капитализируемые в связи с подготовкой золоторудных месторождений к дальнейшей промышленной эксплуатации, включают в себя:

- затраты на приобретение прав на производство разведочных работ на потенциально рудоносных площадях;
- топографические, геологические, геохимические и геофизические исследования;
- поисково-разведочное бурение;
- прокладка канав;
- отбор проб и образцов; и
- работы по оценке технической осуществимости и коммерческой целесообразности добычи золота.

Затраты на поисково-разведочные работы капитализируются в составе активов, когда деятельность по разведке и оценке не достигла той стадии, на которой возможна разумная оценка существования коммерчески рентабельных запасов. Когда техническая возможность добычи запасов золота доказана и принято решение о дальнейшей эксплуатации месторождения, капитализированные затраты на поисково-разведочные и горнопроходческие работы переводятся в состав основных средств, связанных с добычей и первичным обогащением золота.

Расходы на вскрышу

Месторождения Группы связанные с добычей россыпного золота находится в регионе со специфическими климатическими условиями, в связи, с чем добыча осуществляется только в течение нескольких месяцев года. Расходы, возникающие при подготовке к сезону золотодобычи, обычно в зимние месяцы, переносятся на следующий сезон. Данные расходы включают расходы по вскрытию и выемке грунта, а также общепроизводственные расходы, относящиеся непосредственно к добыче, и отражаются в отчете о финансовом положении в составе отложенных расходов.

Прочие основные средства

Прочие основные средства представлены по стоимости затрат на их приобретение (или условной первоначальной стоимости) или справедливой стоимости, если данные активы были приобретены в процессе приобретения предприятий, за вычетом накопленной амортизации и резерва под обесценение.

ОАО «ЛЕНЗОЛОТО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

в миллионах рублей, если не указано иное

Амортизация и истощение основных средств

Амортизация и истощение активов, связанных с добычей и первичным обогащением золота

Амортизация и истощение активов, связанных с добычей и первичным обогащением золота, а также расчет амортизации прав на добычу полезных ископаемых начинается с момента, когда разрабатываемое месторождение достигнет коммерческих объемов производства. Данные активы амортизируются в течение наименьшего из:

- ожидаемого срока полезного использования актива; или
- оставшегося срока службы месторождения, если данный актив не планируется к использованию на других производственных площадках Группы.

Амортизация прочих основных средств

Амортизация прочих основных средств начисляется линейным методом в течение предполагаемого срока полезного использования отдельных частей объекта основных средств. Амортизация находящегося в финансовой аренде имущества, а также капитальных улучшений к арендованным основным средствам начисляется в течение срока, который является наименьшим из предполагаемого срока полезного использования и срока аренды. Если имеется обоснованная уверенность в том, что арендатор к концу срока аренды получит право собственности на арендуемые активы, то амортизация активов рассчитывается в течение срока их полезного использования. Амортизация на земельные участки не начисляется.

Предполагаемые сроки полезного использования (в годах) основных подгрупп прочих основных средств, которые были использованы при расчете амортизационных начислений в течение года, закончившегося 31 декабря 2013 года, представлены следующим образом:

Здания, сооружения и оборудование	до 59 лет
Транспортные средства	до 6 лет
Прочие активы	до 51 года

Методы амортизации, предполагаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются на каждую отчетную дату. В случае необходимости производятся соответствующие изменения в оценках, чтобы учесть их эффект в будущих отчетных периодах.

Обесценение материальных и нематериальных активов

Обесценение материальных и нематериальных активов, за исключением капитализированных затрат на поисково-разведочные работы

На каждую отчетную дату Группа производит оценку балансовой стоимости своих материальных и нематериальных активов на предмет наличия признаков их обесценения. В случае обнаружения таких признаков рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива с целью определения размера убытка от обесценения (если таковой имеется). В тех случаях, когда оценить возмещаемую стоимость отдельного актива невозможно, Группа оценивает возмещаемую стоимость единицы, генерирующей денежные потоки, к которой относится такой актив. Если существует возможность установления обоснованных и последовательных принципов распределения активов, активы распределяются по отдельным генерирующим денежные потоки единицам, а если это невозможно, то по самым мелким группам единиц, генерирующих денежные потоки, в отношении которых можно установить обоснованные и последовательные принципы распределения.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования и нематериальные активы, еще не пригодные к использованию, оцениваются на предмет обесценения ежегодно, а также при наличии признаков обесценения.

Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из двух значений: справедливая стоимость актива за вычетом расходов на реализацию и полезная стоимость. При оценке полезной стоимости прогнозируемые будущие потоки денежных средств дисконтируются до их текущей стоимости с использованием коэффициента дисконтирования до налогообложения, отражающего текущую рыночную оценку стоимости денег во времени и рисков, специфичных для актива, в отношении которых оценка будущих денежных потоков не корректировалась.

Если возмещаемая стоимость какого-либо актива (единицы, генерирующей денежные потоки) оказывается ниже его балансовой стоимости, балансовая стоимость этого актива (единицы,

ОАО «ЛЕНЗОЛОТО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

в миллионах рублей, если не указано иное

генерирующей денежные потоки) уменьшается до размера его возмещаемой стоимости. Убытки от обесценения признаются сразу же в составе прибылей и убытков.

В тех случаях, когда убыток от обесценения впоследствии сторнируется, балансовая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные потоки) увеличивается до суммы, полученной в результате новой оценки его возмещаемой стоимости, однако таким образом, чтобы увеличенная балансовая стоимость не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы по этому активу (единице, генерирующей денежные потоки) не был отражен убыток от обесценения в предыдущие годы. Сторнирование убытка от обесценения отражается в составе прибылей и убытков.

Обесценение капитализированных затрат на поисково-разведочные работы

Группа производит оценку стоимости капитализированных затрат на поисково-разведочные работы на предмет их обесценения тогда, когда существуют индикаторы, свидетельствующие об их обесценении, путем сравнения балансовой стоимости активов с их возмещаемой стоимостью. Следующие индикаторы, помимо прочих, свидетельствуют о необходимости проведения оценки возмещаемой стоимости активов:

- истечение срока действия лицензии в течение отчетного периода или в ближайшем будущем и не ожидается ее последующего продления;
- существенные расходы на дальнейшие поисково-разведочные работы не запланированы и не заложены в бюджете;
- отсутствует экономическая обоснованность и техническая возможность дальнейшего проведения поисково-разведочных работ, в связи с чем было принято решение о прекращении данных работ; и
- существует высокая вероятность, что даже в случае успешного завершения поисково-разведочных работ балансовая стоимость данных активов вряд ли окупится в полном объеме в результате эксплуатации или продажи.

Для целей проверки капитализированных поисково-разведочных затрат на обесценение, такие капитализированные затраты относятся к генерирующим денежные потоки единицам, а именно лицензионным участкам. Убытки от обесценения сразу же признаются в составе расходов в соответствии с учетной политикой по обесценению материальных и нематериальных активов, представленной выше.

Финансовые активы

Финансовые активы признаются в учете и списываются в момент совершения сделки в случае, если приобретение или продажа инвестиции осуществляется в соответствии с договором, условия которого требуют поставки финансового актива в течение срока, установленного на соответствующем рынке, и первоначально оцениваются по справедливой стоимости, включая расходы, непосредственно относящиеся к сделке.

Метод эффективной процентной ставки

Метод эффективной процентной ставки – это метод для расчета амортизированной стоимости финансового актива и распределения процентного дохода в течение соответствующего периода времени. Эффективной процентной ставкой является ставка, которая используется для дисконтирования предполагаемых будущих денежных поступлений в течение ожидаемого срока существования финансового актива или, если применимо, на более короткий срок.

Займы выданные и дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность, займы выданные и прочая дебиторская задолженность с фиксированными или определенными платежами, которые не котируются на активном рынке, классифицируются как займы выданные и дебиторская задолженность. Займы выданные и дебиторская задолженность учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом резерва под обесценение. Процентный доход рассчитывается с использованием метода эффективной процентной ставки, за исключением краткосрочной дебиторской задолженности, процентный доход по которой был бы незначительным.

ОАО «ЛЕНЗОЛОТО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

в миллионах рублей, если не указано иное

Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату финансовые активы проверяются на предмет выявления признаков обесценения. В отношении финансовых активов признается обесценение при наличии объективных данных, свидетельствующих об уменьшении предполагаемых будущих денежных потоков по данному активу в результате одного или нескольких событий, произошедших после принятия финансового актива к учету.

Объективными признаками обесценения займов выданных и дебиторской задолженности могут быть:

- значительные финансовые трудности эмитента или контрагента; или
- невыплата или просрочка по выплате процентов и основной суммы долга; или
- высокая вероятность банкротства или финансовой реорганизации заемщика.

Для займов выданных и дебиторской задолженности – финансовые активы, учитываемые по амортизируемой стоимости, величина обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и текущей стоимостью прогнозируемых будущих денежных потоков, дисконтированных с использованием первоначально выбранной эффективной процентной ставки.

Убыток от обесценения напрямую уменьшает балансовую стоимость всех финансовых активов, за исключением торговой и прочей дебиторской задолженности, балансовая стоимость которой уменьшается за счет создаваемого резерва. В случае признания задолженности безнадежной она списывается за счет соответствующего резерва. При последующем возмещении ранее списанных сумм также производится корректировка суммы резерва. Изменение величины резерва отражается в прибылях и убытках. Если в последующем периоде размер убытка от обесценения уменьшается, и такое уменьшение может быть объективно привязано к событию, имевшему место после признания обесценения, ранее отраженный убыток от обесценения восстанавливается путем корректировки прибылей и убытков. При этом балансовая стоимость финансовых активов на дату восстановления убытка от обесценения не может превышать амортизированную стоимость, которая была бы отражена в случае, если бы обесценение не признавалось.

Списание финансовых активов

Группа списывает финансовый актив с учета только в случае прекращения действия прав на денежные потоки по соответствующему договору или в случае передачи финансового актива и соответствующих рисков и выгод другой организации. Если Группа не передает и сохраняет все основные риски и выгоды от владения активом и продолжает контролировать переданный актив, то она продолжает отражать свою долю в данном активе и связанном с ним обязательстве в сумме предполагаемого возмещения. Если Группа сохраняет все основные риски и выгоды от владения переданным финансовым активом, она продолжает учитывать данный финансовый актив, а полученные при передаче средства отражает в виде обеспеченного займа.

Запасы

Аффинированное золото и незавершенное производство

Товарно-материальные запасы, в том числе аффинированное золото, металл в концентратах и на стадии переработки, запасы добытой руды и золотосодержащий сплав (Доре), отражаются по наименьшей из двух величин: производственной себестоимости или чистой цене возможной реализации. Себестоимость производства определяется как сумма прямых и косвенных расходов, понесенных в целях доведения товарно-материальных запасов до их текущего состояния и доставки до места их расположения. Аффинированное золото оценивается по средней себестоимости производства реализуемой единицы продукции. Незавершенное производство, металл в концентратах и сплав Доре, оцениваются по средней производственной себестоимости на соответствующей стадии производства. Запасы добытой руды оцениваются по средней стоимости добычи тонны руды. Возможная чистая стоимость реализации представляет собой предполагаемую цену реализации продукции исходя из действующих спотовых цен на металл за вычетом предполагаемых затрат на завершение производства и реализацию.

Прочие запасы и материалы

Прочие запасы и материалы представляют собой расходные материалы и запасные части и отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой стоимости реализации. Себестоимость прочих запасов и материалов оценивается по средневзвешенной себестоимости.

ОАО «ЛЕНЗОЛОТО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

в миллионах рублей, если не указано иное

Чистая цена возможной реализации представляет собой ожидаемую цену реализации прочих запасов и материалов за вычетом затрат на реализацию.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства, включая торговую и прочую кредиторскую задолженность, а также кредиты и займы первоначально учитываются по справедливой стоимости за вычетом расходов на их привлечение. Впоследствии финансовые обязательства учитываются по амортизированной стоимости. Процентный расход рассчитывается с использованием метода эффективной процентной ставки.

Метод эффективной процентной ставки

Метод эффективной процентной ставки — это метод для расчета амортизированной стоимости финансового обязательства и распределения процентных расходов в течение соответствующего периода времени. Эффективной процентной ставкой является ставка, которая используется для дисконтирования предполагаемых будущих денежных выплат в течение ожидаемого срока существования финансового обязательства или, если применимо, в течение более короткого срока.

Списание финансовых обязательств

Группа списывает финансовые обязательства только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним.

Резервы и условные обязательства

Резервы

Резервы признаются в том случае, когда у Группы есть обязательства (юридические или вытекающие из практики делового оборота), возникшие в результате прошлых событий; существует вероятность того, что Группа должна будет погасить данные обязательства; и размер таких обязательств может быть достоверно определен. Размер резерва определяется на основании наилучшей оценки руководством расходов, необходимых для погашения имеющегося обязательства на отчетную дату с учетом рисков и неопределенности, присущих обязательству. При оценке резерва с использованием предполагаемых денежных потоков, необходимых для погашения текущего обязательства, его балансовая стоимость определяется как дисконтированная стоимость таких денежных потоков. Если все или некоторые экономические выгоды, необходимые для покрытия резерва, предполагается получить от третьей стороны, то предполагаемая сумма к получению признается в качестве актива, в случае если имеется достаточная степень уверенности, что возмещение будет получено и сумма актива может быть надежно определена.

Обязательства по восстановлению окружающей среды

Обязательства по восстановлению окружающей среды в основном связаны с расходами по выводу основных средств из эксплуатации и связаны с демонтажем и ликвидацией драг и прочего производственного оборудования и инфраструктуры, а также приведение нарушенных в процессе разработки и добычи земель в первоначальное состояние. Оценка обязательств, связанных с указанными затратами, произведена на основании внутренних инженерных оценок, требований действующего законодательства и отраслевой практики. Будущие расходы по восстановлению окружающей среды, учитываемые по приведенной чистой стоимости будущих денежных потоков, капитализируются, и соответствующие обязательства отражаются в тот момент, когда у Группы возникают такие обязательства. Амортизация дисконта отражается в составе финансовых расходов.

Величина обязательств по восстановлению окружающей среды периодически оценивается с учетом действующих законов и нормативных актов. При необходимости вносятся соответствующие корректировки. Изменения в связи с пересмотром оценок отражаются в виде корректировки резерва и соответствующего актива.

Условные обязательства

Условные обязательства, связанные с наступлением определенных событий, подлежат раскрытию за исключением случаев, когда вероятность оттока средств в результате наступления таких событий оценивается как отдаленная. Условные активы не подлежат признанию, но подлежат раскрытию в консолидированной финансовой отчетности в случае, если вероятность получения экономических выгод в результате наступления определенных событий оценивается как возможная.

ОАО «ЛЕНЗОЛОТО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

в миллионах рублей, если не указано иное

4. ОСНОВНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ФАКТОРЫ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от руководства Группы выработки оценок и допущений, влияющих на суммы активов и обязательств, раскрытие условных активов и обязательств по состоянию на отчетную дату и суммы доходов и расходов за отчетный период. Выработка таких оценок включает субъективные факторы и зависит от прошлого опыта, текущих и ожидаемых экономических условий и иной доступной информации. Фактические результаты могут отличаться от выработанных оценок.

Наиболее значительные области, требующие применения оценок и допущений руководства представлены следующим образом:

- определение условной первоначальной стоимости основных средств;
- сроки полезного использования основных средств;
- капитализированные затраты на поисково-разведочные работы;
- обесценение основных средств;
- обязательства по восстановлению окружающей среды;
- обязательства в рамках пенсионных планов с установленными выплатами; а также
- условные факты хозяйственной деятельности.

Оценки и связанные с ними допущения пересматриваются на регулярной основе. Изменения в оценках отражаются в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, если изменение влияет только на этот период, либо в том периоде, к которому относится изменение, и в будущих периодах, если изменение влияет как на текущий, так и на будущие периоды.

Определение условной первоначальной стоимости основных средств

Основные средства, приобретенные или построенные собственными силами до 1 января 2011 года, отражены по стоимости, определенной независимым оценщиком. Справедливая стоимость была взята в качестве основы для определения стоимости объектов основных средств. В отдельных случаях, когда объекты основных средств были специализированными, они оценивались по амортизированной стоимости замещения (или восстановительной стоимости). Для каждого такого объекта основных средств его стоимость определялась как текущая стоимость замещения актива функционально схожим активом. Стоимость замещения в дальнейшем корректировалась на величину накопленной амортизации, включая физический износ и функциональное и экономическое устаревание. Результаты оценки стоимости основных средств были приняты в качестве балансовой стоимости по состоянию на 1 января 2011 года.

Сроки полезного использования основных средств

Оценка сроков полезного использования основных средств является предметом профессионального суждения, которое базируется на основе опыта использования аналогичных активов. При определении сроков полезного использования активов руководство Группы принимает во внимание такие факторы, как ожидаемый уровень использования, определяемый на основании ожидаемых объемов добычи полезных ископаемых и величины их запасов, физический и моральный (технологический) износ, а также влияние окружающей среды. В случае изменения какого-либо из перечисленных факторов может произойти изменение сроков амортизации активов. Основываясь на условиях лицензионных соглашений и предыдущем опыте, руководство Группы полагает, что сроки действия существующих лицензий на используемые месторождения будут продлены с незначительными затратами, либо руководству удастся получить лицензии на месторождения расположенные в непосредственной близости от текущих промышленных площадок, что позволит продолжить использование текущих активов Группы. В связи с этим, амортизация и истощение отдельных активов рассчитываются исходя из сроков их полезного использования, выходящих за пределы текущих сроков действия лицензионных соглашений.

Амортизационные отчисления по прочим основным средствам рассчитываются линейным методом в течение срока полезного использования активов. Руководство регулярно, по состоянию на конец каждого отчетного периода, проверяет адекватность применяемых сроков полезного использования активов, исходя из их текущего технического состояния и ожидаемого периода, в течение которого они будут приносить экономические выгоды Группе, а также их остаточной стоимости.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

в миллионах рублей, если не указано иное

Капитализированные затраты на поисково-разведочные работы

Руководство Группы применяет субъективное суждение, определяя, будут ли капитализированные затраты на поисково-разведочные работы возмещены в ходе будущей коммерческой эксплуатации соответствующего месторождения или в результате его продажи или должны быть обесценены. Руководство оценивает возможность существования коммерчески рентабельных запасов на месторождении, однако, данные оценки включают фактор неопределенности. Многие факторы, допущения и параметры оценки ресурсов находятся вне сферы контроля Группы и могут измениться с течением времени. Последующие изменения величины запасов золота могут оказать влияние на балансовую стоимость капитализированных затрат на поисково-разведочные работы.

Обесценение основных средств

Балансовая стоимость основных средств Группы анализируется на предмет выявления признаков обесценения. При определении признаков обесценения активы, не генерирующие независимые денежные потоки, относятся к соответствующей единице, генерирующей денежные потоки. Руководство неизбежно применяет субъективное суждение при отнесении активов, не генерирующих независимые денежные потоки, к соответствующим генерирующим единицам, а также при оценке сроков и величины соответствующих денежных потоков в рамках расчета стоимости актива в пользовании. При определении стоимости актива в пользовании оценка будущих денежных потоков производится на основании данных, которые содержатся в текущих бюджетах отдельных бизнес-единиц, генерирующих денежные потоки.

Последующие изменения в порядке отнесения активов к генерирующим денежные потоки единицам или пересмотр сроков поступления денежных средств могут оказать влияние на балансовую стоимость соответствующих активов.

Резерв по восстановлению окружающей среды

Деятельность Группы по добыче золота регулируется различными законами об охране окружающей среды. Группа оценивает свои обязательства по охране окружающей среды, основываясь на понимании руководством существующих правовых требований, условий лицензионных соглашений и внутренних технических предпосылок. Оценка резерва производится на основе приведенной стоимости будущих расходов по демонтажу и затрат на рекультивацию земель, нарушенных в процессе добычи, как только такое обязательство возникло. Кроме этого, возможные изменения в законах и экологических нормах в будущем, сроков вывода активов из эксплуатации и ставках дисконтирования могут повлиять на балансовую стоимость данного резерва.

Обязательства в рамках пенсионного плана с установленными выплатами

Ожидаемая величина расходов в рамках пенсионного плана с установленными выплатами, а также соответствующий показатель стоимости услуг текущего периода отражаются в составе прибылей и убытков. Основные допущения в отношении ожидаемых расходов обычно определяются на основе консультаций с актуариями. Несмотря на то, что руководство полагает, что использованные в расчетах оценки являются разумными, их изменение может повлиять на результаты деятельности Группы.

Основные допущения, использованные при актуарных расчетах, представлены следующим образом:

- ставка дисконтирования, использованная при расчете текущей стоимости обязательств;
- инфляция;
- прогнозируемый рост заработной платы и базовой заработной платы (оклад), а также увеличение пенсионных выплат;
- показатель смертности; и
- коэффициент текучести участников.

Условные факты хозяйственной деятельности

Судебные иски

Группа выступает ответчиком в части ряда судебных разбирательств, охватывающих широкий спектр вопросов. Группа периодически проверяет статус значительных судебных разбирательств с целью оценки возможных убытков. Группа создает резервы по незавершенным судебным разбирательствам при выявлении вероятного неблагоприятного исхода и возможности обоснованной оценки соответствующего убытка. В связи с неопределенностью, присущей судебным разбирательствам, окончательный исход или фактические затраты на урегулирование могут существенно отличаться от оценочных значений.

Резервы создаются на основании наиболее достоверной информации, доступной в этот момент. После получения дополнительной информации обязательства по незавершенным судебным искам или иным выдвинутым претензиям пересматриваются и, при необходимости, вносятся изменения в оценочные значения. Данные изменения в оценках могут оказать существенное влияние на результаты деятельности Группы в будущем.

Налоговые обязательства

Оценка суммы налога на прибыль требует существенных допущений. Существует значительное число сделок и расчетов, по которым размер налоговых обязательств не может быть определен с достаточной степенью уверенности. Группа признает обязательства по налогам, которые могут возникнуть по результатам налоговых проверок, на основе оценки потенциальных дополнительных налоговых обязательств. В случае если итоговый результат начисления налога будет отличаться от первоначально отраженных сумм, данная разница окажет влияние на сумму налога на прибыль и резерва по налогу на прибыль в периоде, в котором она будет выявлена.

Балансовая стоимость отложенных налоговых требований оценивается на каждую отчетную дату и уменьшается по мере уменьшения вероятности того, что в будущем будет получена налогооблагаемая прибыль, достаточная для полного или частичного возмещения отложенного налогового требования. Оценка такой вероятности предусматривает использование субъективных суждений в отношении ожидаемых результатов деятельности. При оценке вероятности учитываются различные факторы, в том числе операционные результаты деятельности Группы в предыдущих отчетных периодах, бизнес-план Группы, сроки возможного использования убытков прошлых лет для целей налогообложения и стратегии налогового планирования. Если фактические результаты будут отличаться от произведенных оценок, или эти оценки подвергнутся корректировке в будущих периодах, это может оказать влияние на финансовое положение, результаты деятельности и движение денежных средств Группы.

5. ИЗМЕНЕНИЕ ДОЛИ ВЛАДЕНИЯ В ДОЧЕРНИХ ПРЕДПРИЯТИЯХ ГРУППЫ

В течение годов, закончившихся 31 декабря 2013 и 2012 годов, доля Компании в ее дочерних предприятиях не претерпела изменений. Список крупнейших предприятий Группы, их сфера деятельности, а также эффективная доля владения раскрыта в Примечании 1 к данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «ЛЕНЗОЛОТО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

в миллионах рублей, если не указано иное

6. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

6.1 СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ ЗОЛОТА

	Год, закон- чившийся 31/12/2013	Год, закон- чившийся 31/12/2012
<i>Производственные затраты</i>		
Заработная плата и страховые взносы	2 269	2 240
Топливо, материалы и запасные части	1 707	1 904
Амортизация основных средств	753	889
Расходы на оплату услуг сторонних организаций по добыче руды	720	1 033
Налог на добычу полезных ископаемых	472	672
Электроэнергия и прочие коммунальные услуги	314	253
Прочие расходы	286	238
Итого производственные затраты	6 521	7 229
Уменьшение остатков незавершенного производства и готовой продукции	1	9
Итого себестоимость реализации золота	6 522	7 238

6.2 СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОЧЕЙ РЕАЛИЗАЦИИ

	Год, закон- чившийся 31/12/2013	Год, закон- чившийся 31/12/2012
Заработная плата и страховые взносы	66	53
Топливо, материалы и запасные части	61	63
Ремонт и содержание основных средств	27	38
Амортизация основных средств	25	33
Электроэнергия и прочие коммунальные услуги	18	18
Арендные платежи	8	4
Прочие расходы	4	5
Итого себестоимость реализации прочей реализации	209	214

7. КОММЕРЧЕСКИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	Год, закон- чившийся 31/12/2013	Год, закон- чившийся 31/12/2012
Заработная плата и страховые взносы	563	494
Налоги, за исключением налога на добычу полезных ископаемых и налога на прибыль	47	54
Консультационные и прочие профессиональные услуги	20	16
Телекоммуникационные услуги	16	19
Амортизация основных средств и нематериальных активов	15	6
Расходы на банковское обслуживание	13	14
Прочие расходы	51	54
Итого	725	657

8. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ, НЕТТО

	Год, закон- чившийся 31/12/2013	Год, закон- чившийся 31/12/2012
Убыток от выбытия основных средств и незавершенного строительства	43	9
Изменение резерва под невозмещаемые суммы налога на добавленную стоимость	40	(8)
Расходы на благотворительность	19	57
Обесценение дебиторской задолженности и авансов выданных	5	5
(Восстановление ранее признанного обесценения)/обесценение запасов	(91)	36
Прочие расходы	20	1
Итого	36	100

ОАО «ЛЕНЗОЛОТО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

в миллионах рублей, если не указано иное

9. РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

	Год, закон- чившийся 31/12/2013	Год, закон- чившийся 31/12/2012
Расходы по текущему налогу на прибыль	451	883
Расходы/(выгоды) по отложенному налогу на прибыль	43	(115)
Итого расходы по налогу на прибыль	494	768

Ставка налога на прибыль, действовавшая в Российской Федерации, где зарегистрированы все предприятия Группы, за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 годов, составляла 20.0%.

Сверка суммы налога на прибыль, рассчитанной исходя из ставки налога на прибыль, действующей в Российской Федерации и фактической суммы налога на прибыль, отраженной в консолидированной финансовой отчетности, представлена следующим образом:

	Год, закон- чившийся 31/12/2013	Год, закон- чившийся 31/12/2012
Прибыль до налогообложения	1 949	3 666
Налог на прибыль по ставке 20%	390	733
Корректировки:		
Налоговый эффект по расходам, не принимаемым к вычету для целей налогообложения, и прочим постоянным разницам	40	88
Прочие корректировки	64	(53)
Итого расходы по налогу на прибыль	494	768

ОАО «ЛЕНЗОЛОТО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

в миллионах рублей, если не указано иное

10. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Активы, связанные с добычей и первичным обогаще- нием золота	Прочие основные средства	Незавер- шенное строи- тельство	Итого
<i>Условная первоначальная стоимость</i>				
Остаток на 1 января 2012 года	4 909	199	171	5 279
Приобретения	566	—	24	590
Переведено в состав основных средств	125	—	(125)	—
Изменение в оценке обязательств по выводу основных средств из эксплуатации	2	—	—	2
Выбытия	(18)	(4)	(1)	(23)
Остаток на 31 декабря 2012 года	5 584	195	69	5 848
Реклассификация	(250)	—	250	—
Приобретения	—	—	612	612
Переведено в состав основных средств	(9)	—	—	(9)
Изменение в оценке обязательств по выводу основных средств из эксплуатации	509	7	(516)	—
Выбытия	(266)	—	(10)	(276)
Остаток на 31 декабря 2013 года	5 568	202	405	6 175
<i>Накопленное истощение, амортизация и обесценение</i>				
Остаток на 1 января 2012 года	(791)	(41)	—	(832)
Истощение и амортизация	(895)	(33)	—	(928)
Выбытия	8	3	—	11
Остаток на 31 декабря 2012 года	(1 678)	(71)	—	(1 749)
Истощение и амортизация	(767)	(26)	—	(793)
Выбытия	233	—	—	233
Остаток на 31 декабря 2013 года	(2 212)	(97)	—	(2 309)
<i>Текущая балансовая стоимость</i>				
Остаток на 1 января 2012 года	4 118	158	171	4 447
Остаток на 31 декабря 2012 года	3 906	124	69	4 099
Остаток на 31 декабря 2013 года	3 356	105	405	3 866

По состоянию на 31 декабря 2013 года в состав незавершенного строительства включены авансы, выданные на приобретение основных средств, в размере ноль (31 декабря 2012 года: ноль и 1 января 2012 года: 14 млн. рублей).

В течение годов, закончившихся 31 декабря 2013 и 2012 годов, амортизация и истощение основных средств были представлены следующим образом:

	Год, закон- чившийся 31/12/2013	Год, закон- чившийся 31/12/2012
Себестоимость реализации золота	753	889
Себестоимость прочей реализации	25	33
Коммерческие и административные расходы	15	6
Итого	793	928

ОАО «ЛЕНЗОЛОТО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

в миллионах рублей, если не указано иное

11. ЗАПАСЫ

	31/12/2013	31/12/2012
Сырье и запасные части по стоимости приобретения	1 192	1 082
Золото на стадии переработке по производственной себестоимости	15	16
Товары для перепродажи	—	8
Итого запасы	1 207	1 106
За вычетом резерва по устаревшим и медленно оборачиваемым запасам	(36)	(127)
Итого	1 171	979

12. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31/12/2013	31/12/2012
Прочая дебиторская задолженность	197	172
За вычетом резерва по сомнительной дебиторской задолженности	(13)	(10)
Итого	184	162

Реализация золота производится в основном банкам на условиях незамедлительной оплаты. Средний срок оплаты клиентами прочей дебиторской задолженности (без учета задолженности сотрудников Группы, а также ООО «Компьютершер» – см. ниже) составляет 43 дня (31 декабря 2012 года: 37 дней). В течение данного срока, а также в дальнейшем проценты по дебиторской задолженности, как правило, также не начисляются.

По состоянию на 31 декабря 2013 года задолженность ООО «Компьютершер» (ранее НКО «Национальная Расчетная компания») – регистратор Компании, выступающий агентом по выплате дивидендов, и являющийся крупнейшим контрагентом Группы, чья доля в общей величине дебиторской задолженности превышала 10.0%, составляет 45.1% (31 декабря 2012 года: 39.9%).

Перед заключением договоров с новыми клиентами отдел безопасности Группы проводит внутренний анализ кредитоспособности и устанавливает кредитные лимиты отдельно для каждого клиента. Исключения допускаются в случае, если речь идет о предприятии, являющемся связанной стороной. Кредитоспособность существующих клиентов периодически подвергается анализу, который проводится на основании внешней и внутренней информации о расчетах с клиентами. Группа регулярно проводит анализ оборачиваемости дебиторской задолженности, а также дат ее возникновения и принимает необходимые меры для ее своевременного возмещения.

Анализ дебиторской задолженности по срокам ее возникновения представлен следующим образом:

	31/12/2013		31/12/2012	
	Величина непогашенной задолженности	Резерв по сомнительным долгам	Величина непогашенной задолженности	Резерв по сомнительным долгам
Не просроченная	73	—	86	—
Просроченная до 90 дней	7	—	72	—
Просроченная 91 – 180 дней	5	—	2	—
Просроченная 181 – 365 дней	54	—	2	—
Более 365 дней	58	(13)	10	10
Итого	197	(13)	172	10

ОАО «ЛЕНЗОЛОТО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

в миллионах рублей, если не указано иное

Группа, как правило, создает 100% резерв под обесценение дебиторской задолженности, если ее срок возникновения превышает 365 дней, поскольку прошлый опыт показывает, что дебиторская задолженность с такими сроками возникновения, как правило, является невозмещаемой. Резерв под обесценение дебиторской задолженности со сроками возникновения от 90 до 365 дней создается исходя из оценочной доли задолженности, нереальной к взысканию, определенной информации и накопленного опыта прошлых отчетных периодов. Резерв под обесценение дебиторской задолженности регулярно пересматривается исходя из фактов и обстоятельств, имеющих на каждую отчетную дату.

Движение резерва по сомнительным долгам представлено следующим образом:

	31/12/2013	31/12/2012
Баланс на начало года	10	10
Отражено в составе прибылей и убытков	4	5
Суммы, списанные как нереальные к возмещению	(1)	(5)
Баланс на конец года	13	10

Руководство Группы считает, что сумма резерва по сомнительным долгам, представленная в консолидированной финансовой отчетности, достаточна для покрытия кредитного риска.

13. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ И РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

	31/12/2013	31/12/2012
Отложенные расходы	534	580
Авансы выданные	91	133
Расходы будущих периодов	15	6
Итого	640	719

Отложенные расходы связаны с подготовкой к сезону производства на предприятиях по добыче россыпного золота, в основном включают расходы по вскрыше и выемке грунта, а также расходы общепроизводственного характера.

По состоянию на 31 декабря 2013 года авансы выданные представлены за вычетом обесценения в размере 5 млн. рублей (31 декабря 2012 года: 4 млн. рублей). В течение года, закончившегося 31 декабря 2013 года, 1 млн. рублей (31 декабря 2012 года: ноль) было признано в составе прибылей и убытков, а также ноль (31 декабря 2012 года: 3 млн. рублей) ранее признанного резерва было списано, как суммы нереальные к возмещению.

14. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К ВОЗМЕЩЕНИЮ

	31/12/2013	31/12/2012
Налог на добавленную стоимость	420	688
Прочие перечисления по налогам	77	28
Итого	497	716

15. БАНКОВСКИЕ ДЕПОЗИТЫ

	31/12/2013	31/12/2012
ОАО «Газпромбанк»	859	—
ОАО «ВТБ»	263	—
ОАО «Сбербанк Российской Федерации»	155	1 711
ООО «Международный финансовый клуб»	—	100
Итого	1 277	1 811

ОАО «ЛЕНЗОЛОТО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

в миллионах рублей, если не указано иное

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов, все банковские депозиты, представленные выше, являлись рублевыми, и, как правило, представлены минимальными неснижаемыми остатками в рамках ряда депозитных счетов, которые могут быть истребованы в любой момент по первому требованию Группы без потери начисленных процентов и основной суммы задолженности. В этой связи основные суммы банковских депозитов представлены в составе денежных средств и их эквивалентов (см. Примечание 16).

Банковские депозиты – процентные ставки

Наименование банка	31/12/2013	31/12/2012
ОАО «Газпромбанк»	6.75 – 6.85	–
ОАО «ВТБ»	6.95	–
ОАО «Сбербанк Российской Федерации»	7.10 – 7.12	7.70 – 8.76
ООО «Международный финансовый клуб»	–	7.80 – 8.70

Банковские депозиты – дата погашения

Наименование банка	31/12/2013	31/12/2012
ОАО «Газпромбанк»	от 27/01/2014 до 25/03/2014	–
ОАО «ВТБ»	27/01/2014	–
ОАО «Сбербанк Российской Федерации»	от 11/02/2014 до 02/03/2014	11/01/2013 05/06/2013
ООО «Международный финансовый клуб»	от до	10/01/2013 10/08/2013

16. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31/12/2013	31/12/2012
Банковские депозиты, включая средства, размещенные в:		
– ОАО «Газпромбанк»	917	–
– ООО «Международный финансовый клуб»	136	1 766
– ОАО «Сбербанк Российской Федерации»	–	54
Текущие рублевые счета в банках	874	213
Наличные денежные средства	2	2
Итого	1 929	2 035

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов, все банковские депозиты представленные выше являлись рублевыми. Депозиты размещены на срок до 3 месяцев (с момента размещения) или могут быть истребованы в любой момент по первому требованию Группы без потери начисленных процентов и основной суммы задолженности. Суммы минимальных неснижаемых остатков, если таковые имеются, представлены в составе *Банковских депозитов* (см. Примечание 15).

Банковские депозиты – процентные ставки

Наименование банка	31/12/2013	31/12/2012
ОАО «Газпромбанк»	6.75	–
ООО «Международный финансовый клуб»	5.12 – 6.41	7.80 – 8.70
ОАО «Сбербанк Российской Федерации»	–	5.56 – 5.86

Банковские депозиты – дата погашения

Наименование банка	31/12/2013	31/12/2012
ОАО «Газпромбанк»	20/02/2014	–
ООО «Международный финансовый клуб»	от 10/01/2014 до 03/02/2014	10/01/2013 10/08/2013
ОАО «Сбербанк Российской Федерации»	от до	09/01/2013 29/01/2013

ОАО «ЛЕНЗОЛОТО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

в миллионах рублей, если не указано иное

17. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

	Номинал	Кол-во, штук	31/12/2013	01/01/2012
Обыкновенные акции	1 рубль	1 140 300	770	770
Привилегированные акции	1 рубль	347 700	235	235
Итого		1 488 000	1 005	1 005

В данной консолидированной финансовой отчетности уставный капитал Компании представлен с учетом требований МСБУ 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции», а именно, корректировки эффекта гиперинфляции. Расчет данного эффекта был произведен на основании индекса покупательской способности, публикуемого Министерством Финансов Российской Федерации, с 21 октября 1992 года, момента, когда компания была учреждена до 1 января 2003 года – момент, когда экономика Российской Федерации перестала удовлетворять критериям гиперинфляции.

Дивиденды и нераспределенная прибыль

Обыкновенные акции Компании дают их держателям право на один голос (на каждую акцию) и получение дивидендов, которые должны быть утверждены на Собрании акционеров Компании.

Привилегированные акции Компании дают их держателям право на получение дивидендов, величина которых в расчете на одну привилегированную акцию определена как 6.9% от чистой прибыли Компании, представленной в финансовой отчетности, подготовленной, в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета и составления отчетности (далее «РСБУ»), деленное на общее количество привилегированных акций. Привилегированные акции не дают их держателям права голоса на Собрании акционеров, при условии, что Компанией были объявлены дивиденды. В случае если дивиденды не были объявлены, привилегированные акции наделяют их владельцев правом голоса, аналогичным правам владельцев обыкновенных акций Компании. В случае ликвидации Компании держателям привилегированных акций сначала выплачиваются объявленные, но не выплаченные дивиденды, а затем погашается их номинальная стоимость. После этого держатели привилегированных и обыкновенных акций имеют равное право на распределение между акционерами оставшихся активов.

Распределение прибыли производится на основании данных финансовой отчетности, составленной в соответствии с РСБУ. По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов, величина нераспределенной прибыли Компании в отчетности, подготовленной по РСБУ, которая может быть распределена между акционерами в форме дивидендов, представлена следующим образом:

	31/12/2013	01/01/2012
Нераспределенная прибыль	1 332	1 467

В течение годов, закончившихся 31 декабря 2013 и 2012 годов, акционеры Компании утвердили следующие дивиденды в отношении финансового года, закончившегося 31 декабря 2012 и 2011 годов:

	Год, закончившийся 31/12/2013		Год, закончившийся 31/12/2012	
	Дивиденды на 1 акцию, руб.	Объявлен- ные дивиденды	Дивиденды на 1 акцию, руб.	Объявлен- ные дивиденды
Привилегированные акции	439	152	283	98
Обыкновенные акции	1 764	2 012	1 158	1 321
Итого		2 164		1 419

ОАО «ЛЕНЗОЛОТО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

в миллионах рублей, если не указано иное

Прибыль на акцию

Прибыль на акцию за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 годов, была рассчитана на основании средневзвешенного количества обыкновенных акций Компании в обращении в течение соответствующих отчетных периодов, а также суммы прибыли, принадлежащей акционерам компании за аналогичный период. Расчет прибыли на акцию за соответствующий отчетный период представлен следующим образом:

	Год, закон- чившийся 31/12/2013	Год, закон- чившийся 31/12/2012
Прибыль за год, принадлежащая акционерам Компании	1 184	2 188
За вычетом прибыли, принадлежащей владельцам привилегированных акций Компании	(152)	(100)
Прибыль за год, использованная при расчете прибыли на акцию	1 032	2 088
Общее количество обыкновенных акций в обращении в течение года	1 140 300	1 140 300
Прибыль на акцию, рублей	905	1 831

18. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОССТАНОВЛЕНИЮ ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ

	31/12/2013	31/12/2012
Баланс на начало года	226	207
Амортизация дисконта	15	17
Изменение в оценке существующих обязательств	(9)	2
Баланс на конец года	232	226

Обязательства Группы по восстановлению окружающей среды преимущественно относятся к ликвидации и демонтажу драг, а также прочего производственного оборудования и объектов инфраструктуры, находящихся в непосредственной близости от мест разработки золоторудных месторождений, а также расходы на рекультивацию земель, нарушенных в процессе производственной деятельности. Основные допущения, сделанные при оценке резерва по восстановлению окружающей среды, представлены следующим образом:

	31/12/2013	31/12/2012
Ставка дисконтирования	6.31 – 8.13	6.43 – 7.18
Уровень инфляции	5.00 – 5.50	6.00 – 6.30
Ожидаемые даты закрытия месторождений и ликвидации активов	2015–2026	2015–2026

19. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31/12/2013	Отражено в составе прибылей и убытков	31/12/2012	Отражено в составе прибылей и убытков	01/01/2012
Основные средства	442	3	439	(96)	535
Запасы	—	26	(26)	3	(29)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	7	12	(5)	(10)	5
Авансы выданные и расходы будущих периодов	(4)	3	(7)	(16)	9
Неиспользованные налоговые убытки	—	6	(6)	6	(12)
Пенсионные обязательства	(26)	(5)	(21)	—	(21)
Прочие	(3)	(2)	(1)	(2)	1
Итого	416	43	373	(115)	488

ОАО «ЛЕНЗОЛОТО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

в миллионах рублей, если не указано иное

Неиспользованные налоговые убытки, переносимые на будущие периоды

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 годов, неиспользованные налоговые убытки, относящиеся к ОАО «Лензолото» – холдинговая компания Группы, были признаны в качестве налогового требования в полном объеме. В течение года, закончившегося 31 декабря 2013, неиспользованные налоговые убытки были использованы в полном объеме.

Нераспределенные прибыли дочерних предприятий Группы

Временные разницы, связанные с накопленными и нераспределенными прибылями/(убытками) дочерних предприятий Группы, были представлены следующим образом:

	<u>31/12/2013</u>	<u>31/12/2012</u>
Дочерние организации	655	293

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов, отложенные налоговые требования и обязательства, возникающие в результате данных разниц, не отражались, поскольку руководство считает, что Группа способна контролировать сроки восстановления временных разниц и существует вероятность того, что в обозримом будущем временные разницы не будут восстановлены.

20. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	<u>31/12/2013</u>	<u>31/12/2012</u>
Задолженность перед работниками	414	336
Торговая кредиторская задолженность	85	70
Прочая кредиторская задолженность	<u>4</u>	<u>35</u>
Итого	<u>503</u>	<u>441</u>

Задолженность перед работниками включает в себя невыплаченные суммы заработной платы, неиспользованных отпусков и премий.

По состоянию на 31 декабря 2013 года средний срок отсрочки платежа по кредиторской задолженности составлял 30 дней (31 декабря 2012 года: 25 дней). В течение этого периода на сумму непогашенной кредиторской задолженности проценты не начислялись. Группа установила политику управления финансовыми рисками, включающую в себя бюджетирование и анализ движения денежных средств и графиков платежей, для обеспечения погашения всей кредиторской задолженности в установленные сроки.

21. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ

	<u>31/12/2013</u>	<u>31/12/2012</u>
Страховые взносы	55	56
Налог на добавленную стоимость	33	11
Налог на доходы физических лиц	31	23
Налог на имущество	7	11
Прочие	<u>5</u>	<u>5</u>
Итого	<u>131</u>	<u>106</u>

ОАО «ЛЕНЗОЛОТО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

в миллионах рублей, если не указано иное

22. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанные стороны включают акционеров, зависимые предприятия, предприятия, находящиеся под общим контролем и владением теми же лицами, что и Группа, а также ключевой управленческий персонал.

В процессе своей деятельности Компания и ее дочерние предприятия заключают различные договора со связанными сторонами на продажу и покупку товаров и услуг. Данные операции проводятся на условиях, не всегда применимых к операциям с третьими сторонами. Операции между Компанией и ее дочерними предприятиями были исключены при консолидации и не раскрываются в данной консолидированной финансовой отчетности.

Существенные операции и остатки по расчетам со связанными сторонами, представлены следующим образом:

	Дебиторская задолженность		Кредиторская задолженность, включая задолженность по дивидендам	
	31/12/2013	31/12/2012	31/12/2013	31/12/2012
<i>Остатки в расчетах</i>				
Контролирующий акционер	–	–	1	–
Предприятия, находящиеся под общим контролем и владением контролирующего акционера	15	2	12	11
Зависимые и прочие связанные стороны	2	–	25	25
Итого	17	2	38	36

Все остатки являются необеспеченными и должны быть погашены денежными средствами.

	Реализация товаров и услуг		Приобретение товаров и услуг	
	Год, закончившийся 31/12/2013	Год, закончившийся 31/12/2012	Год, закончившийся 31/12/2013	Год, закончившийся 31/12/2012
<i>Операции со связанными сторонами</i>				
Контролирующий акционер	2	–	9	11
Предприятия, находящиеся под общим контролем и владением контролирующего акционера	76	86	317	277
Зависимые и прочие связанные стороны	16	–	43	43
Итого	94	86	369	331

Вознаграждение, выплачиваемое ключевому управленческому персоналу Группы

Сумма вознаграждения, выплаченного ключевому управленческому персоналу Группы, была представлена следующим образом:

	Год, закончившийся 31/12/2013	Год, закончившийся 31/12/2012
Заработная плата и премии, включая социальные выплаты	171	222

23. БУДУЩИЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Инвестиционные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2013 года обязательства, принятые Группой в рамках договоров на приобретение основных средств и работ капитального строительства, составили 161 млн. рублей.

ОАО «ЛЕНЗОЛОТО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

в миллионах рублей, если не указано иное

Операционная аренда: Группа выступает в качестве арендатора

Земельные участки, на которых расположены производственные объекты Группы, частично являются собственностью государства. Группа арендует земельные участки по договорам операционной аренды со сроками действия до 2053 года. В соответствии с условиями договоров аренды размер арендной платы пересматривается ежегодно на основании приказов органов местного самоуправления соответствующего уровня. Предприятия Группы имеют право на продление договоров аренды по окончании срока их действия, а также приобретение земельных участков в собственность в любое время по цене, установленной местными властями. Группа также арендует прочие основные средства. Срок действия данных договоров, как правило, составляет один год с возможностью их продления. Заключение данных арендных договоров не налагает на арендатора никаких ограничений.

Будущие минимальные арендные платежи по нерасторгаемым договорам операционной аренды представлены следующим образом:

	31/12/2013	31/12/2012
В течение первого года	9	13
В период со второго по пятый годы	8	14
В последующие годы	4	4
Итого	21	31

Социальные обязательства

Группа производит отчисления на содержание объектов местной инфраструктуры и финансирует программы социального характера для своих работников, а также перечисляет средства на строительство, содержание и ремонт жилищного фонда, транспортных средств, учреждений здравоохранения и прочих социальных учреждений в регионе, где Группа осуществляет свою деятельность.

Операционная среда

В отличие от более развитых рынков, рынки развивающихся стран, такие как Российская Федерация, подвержены действию различных рисков, включая экономические, политические, социальные, юридические и законодательные риски. Опыт прошлого показывает, что как потенциальные, так и фактически существующие финансовые трудности, наряду с увеличением уровня возможных рисков, характерных для инвестиций в страны с развивающейся экономикой, могут отрицательно отразиться как на экономике Российской Федерации в целом, так и на ее инвестиционном климате в частности.

Нормативно-правовое регулирование деловой активности в Российской Федерации по-прежнему подвержено быстрым изменениям. Существует риск различной интерпретации налогового, валютного и таможенного законодательства, а также другие правовые и фискальные ограничения, с которыми сталкиваются предприятия, осуществляющие деятельность в Российской Федерации. Будущее направление развития Российской Федерации во многом зависит от эффективности применяемых государством мер экономической, налоговой и денежно-кредитной политики, а также от изменений нормативно-правовой базы и политической ситуации в стране в целом.

В 2008 году действие мирового финансового кризиса отрицательно сказалось на работе финансовых рынков и рынков капитала в Российской Федерации; 2009 год стал годом экономического спада, но уже в 2010 году в стране возобновился экономический рост. В то же время в значительной мере сохраняется экономическая неопределенность. Неблагоприятные изменения, связанные с рисками в мировой финансовой системе, например, с дальнейшим снижением ликвидности или со снижением цен на нефть и газ, могут привести к замедлению темпов роста или рецессии экономики Российской Федерации, неблагоприятным образом сказаться на доступности и стоимости капитала для Группы, а также в целом на хозяйственной деятельности Группы, ее финансовых результатах, финансовом положении и перспективах развития. Кроме того, Российская Федерация столкнулась с относительно высоким уровнем инфляции. Согласно данным государственных статистических органов, рост потребительских цен за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, составил 6.5%.

ОАО «ЛЕНЗОЛОТО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

в миллионах рублей, если не указано иное

В связи с тем, что Россия производит и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика Российской Федерации особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ, которые в 2008-2013 годах были подвержены значительным колебаниям. Несмотря на то, что в последнее время произошло улучшение экономической ситуации в Российской Федерации, российская экономика по-прежнему демонстрирует определенные признаки, характерные для развивающихся экономик, в том числе валютный контроль и ограничения на конвертацию валюты, относительно высокий уровень инфляции и продолжающиеся усилия Правительства Российской Федерации по внедрению структурных реформ.

Условные налоговые обязательства в Российской Федерации

Система налогообложения в Российской Федерации находится на относительно ранней стадии развития. Она характеризуется большим количеством налогов, частыми изменениями и непоследовательным применением на федеральном, региональном и местном уровнях. Правительство Российской Федерации приступило к реструктуризации российской налоговой системы и приняло ряд законов в рамках ее реформирования. Новые законы отменяют некоторые налоги, снижают общую налоговую нагрузку на бизнес и упрощают налоговое законодательство. Однако принятые законы по-прежнему во многих аспектах могут произвольно интерпретироваться местными налоговыми органами и не решают многие существующие проблемы. Многие вопросы, связанные с применением нового законодательства на практике, допускают неоднозначное толкование, усложняют процесс налогового планирования и принятия Группой соответствующих решений по ведению бизнеса.

Российские налоговые органы вправе проводить проверку налоговых деклараций в течение трех лет после завершения соответствующего налогового периода. Изменения в налоговой системе, которые могут иметь обратную силу, могут затронуть ранее поданные предприятиями Группы и проверенные налоговые декларации. Руководство, основываясь на своем понимании действующего налогового законодательства, считает, что в финансовой отчетности созданы достаточные резервы по налоговым обязательствам. Тем не менее, сохраняется риск того, что налоговые органы могут использовать иную интерпретацию налогового законодательства. Данная неопределенность обуславливает существование у Компании риска доначисления налогов, взыскания штрафов и наложения санкций, которые могут быть существенными.

С 1 января 2012 года вступили в силу поправки к российскому законодательству о трансфертном ценообразовании. Эти поправки вводят дополнительные требования к учету и документации сделок. В соответствии с новым законом налоговые органы могут предъявлять дополнительные налоговые требования в отношении ряда сделок, в том числе сделок с аффилированными лицами, если, по их мнению, цена сделок отличается от рыночной. Поскольку практика применения новых правил трансфертного ценообразования отсутствует, а также в силу неясности формулировок ряда положений нового закона, вероятность оспаривания налоговыми органами позиции Компании в отношении их применения не поддается надежной оценке. Руководство Группы полагает, что налоги к уплате рассчитаны в соответствии с действующим законодательством о трансфертном ценообразовании. Тем не менее, существует риск того, что налоговые органы могут иначе оценить правильность применения новых правил трансфертного ценообразования Группой и начислить дополнительные налоговые обязательства, в отношении которых по состоянию на 31 декабря 2013 года Компания не создавала резервов.

Судебные разбирательства

По состоянию на дату утверждения консолидированной финансовой отчетности к выпуску, Группа имеет иск, связанный с суммой невыплаченных дивидендов в размере 294 миллиона рублей. Руководство оценивает риск неблагоприятного исхода судебных разбирательств как возможный.

Охрана окружающей среды

Деятельность Группы в значительной степени подвержена контролю и регулированию со стороны федеральных, региональных и местных органов власти в области охраны окружающей среды в регионе, где она осуществляет свою деятельность. Производственная деятельность Группы приводит к нарушению земельного покрова, а также образованию и размещению отходов производства, что приводит к негативному воздействию на растительный и животный мир, а также может привести к возникновению других проблем. Руководство Группы полагает, что ее производственные мощности соответствуют всем действующим законодательным нормам. Однако законы и нормативные акты в области охраны окружающей среды продолжают изменяться.

ОАО «ЛЕНЗОЛОТО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

в миллионах рублей, если не указано иное

Группа не в состоянии предсказать сроки и масштабы таких изменений. В случае введения изменений от Группы может потребоваться проведение модернизации технической базы и производственного оборудования с тем, чтобы соответствовать более строгим стандартам.

Страхование

Страховая отрасль в Российской Федерации находится в стадии развития, и многие формы страховой защиты, доступные на развитых рынках, не доступны для Группы. Группа не имеет полного страхового покрытия на случай повреждения или утраты основных средств, возникновения обязательств перед третьими сторонами за ущерб, нанесенный последствиями несчастных случаев, связанных с основными средствами Группы или имеющими отношение к операциям Группы. Вместе с тем существуют риски существенного негативного влияния на деятельность и финансовое положение Группы при утрате или повреждении активов, а также при нанесении ущерба третьей стороне, страховая защита которых отсутствует, либо осуществлена не в полном объеме.

24. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Управление риском капитала

Группа осуществляет управление своим капиталом для обеспечения продолжения деятельности всех предприятий Группы в обозримом будущем и одновременной максимизации прибыли акционеров за счет оптимизации соотношения заемных и собственных средств. Руководство Группы регулярно оценивает структуру капитала. На основании результатов такой оценки Группа поддерживает сбалансированность общей структуры капитала за счет выплаты дивидендов, дополнительной эмиссии акций и выкупа собственных акций, а также привлечения заемных средств и погашения существующей задолженности.

Основные категории финансовых инструментов

Основные финансовые обязательства Группы представлены кредиторской задолженностью. Основная цель руководства Группы – осуществление непрерывной операционной деятельности предприятий Группы по возможности без привлечения внешних источников финансирования.

	31/12/2013	31/12/2012
Торговая и прочая кредиторская задолженность	89	105
Задолженность по дивидендам	172	202
Итого	261	307

Группа имеет различные финансовые активы, такие как торговая и прочая дебиторская задолженность, банковские депозиты, а также денежные средства и их эквиваленты.

	31/12/2013	31/12/2012
Торговая и прочая дебиторская задолженность	184	162
Банковские депозиты	1 277	1 811
Денежные средства и их эквиваленты	1 929	2 035
Итого	3 390	4 008

Основные риски, возникающие по финансовым инструментам Группы риск ликвидности и кредитный риск. Несмотря на уязвимость Группы в отношении изменений спотовых цен на золото Группа не заключает договоры хеджирования и не использует другие финансовые инструменты для снижения риска изменения цен на золото.

Риск ликвидности

Риск ликвидности заключается в том, что Группа не сможет оплатить свои обязательства при наступлении срока их погашения. Группа осуществляет тщательное управление и контроль за ликвидностью. Группа использует процедуры детального бюджетирования и прогнозирования движения денежных средств, чтобы удостовериться в наличии денежных средств, необходимых для своевременной оплаты своих обязательств.

ОАО «ЛЕНЗОЛОТО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

в миллионах рублей, если не указано иное

Руководство Группы уверено, что величина имеющихся в распоряжении Группы денежных средств и их эквивалентов, а также краткосрочных депозитов, является достаточной для своевременного погашения всех имеющихся у Группы обязательств, срок погашения которых находится в диапазоне до 90 дней.

Кредитный риск

Кредитный риск состоит в том, что покупатель может не исполнить свои обязательства перед Группой в срок, что повлечет за собой возникновение финансовых убытков.

Выручка от реализации золота крупнейшим покупателям составляет более 95.0% от общего показателя выручки Группы и представлена следующим образом:

	Год, закон- чившийся 31/12/2013	Год, закон- чившийся 31/12/2012
ОАО «Банк ВТБ»	4 100	4 453
ОАО «Номос-Банк»	2 235	3 909
ОАО «Банк Москвы»	1 160	1 237
ОАО «МДМ-Банк»	603	1 705
ОАО «Сбербанк Российской Федерации»	459	—
ОАО «Альфа-Банк»	276	—
Итого	8 833	11 304

Руководство, тем не менее, полагает, что Группа не является экономически зависимой от ограниченного числа покупателей в связи с тем, что производимая Группой продукция (золото) может быть свободно реализована на мировых и внутренних рынках. Подверженность Группы кредитному риску представлена в Примечаниях 12, 15 и 16 к консолидированной финансовой отчетности.

Максимальная величина кредитного риска Группы представлена следующим образом:

	31/12/2013	31/12/2012
Торговая и прочая дебиторская задолженность	184	162
Банковские депозиты	1 277	1 811
Денежные средства и их эквиваленты	1 929	2 035
Итого	3 390	4 008

25. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Справедливая стоимость отдельных финансовых инструментов была определена на основе имеющейся рыночной информации или с использованием иных методов оценки, требующих применения профессионального суждения при интерпретации рыночных данных и выработке оценочных значений. Соответственно, нет уверенности в том, что Группа может реализовать финансовые инструменты на рынке по стоимости, определенной путем использования таких оценок. Использование различных допущений и методик оценки может оказать существенное влияние на оценочные значения справедливой стоимости.

Справедливая стоимость краткосрочных финансовых активов и обязательств, которые включают денежные средства и их эквиваленты (см. Примечание 16), торговую и прочую дебиторскую задолженность (см. Примечание 12), банковские депозиты (см. Примечание 15), а также торговую и прочую кредиторскую задолженность (см. Примечание 20), приблизительно соответствует их балансовой стоимости, в связи с тем, что вышеперечисленные инструменты имеют, как правило, краткосрочный характер.

26. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

По состоянию на дату утверждения консолидированной финансовой отчетности к выпуску не произошло существенных событий после отчетной даты, которые требовали бы раскрытия в данной консолидированной финансовой отчетности.