

Исх. № 037/786-19/АЗ-14

ОАО «ЛЕНЗОЛОТО»

**Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2014 года**

ОАО «ЛЕНЗОЛОТО»

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА	1
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА:	
Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	4
Консолидированный отчет о финансовом положении	5
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	6
Консолидированный отчет о движении денежных средств	7
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	8 – 39

ОАО «ЛЕНЗОЛОТО»

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с представленным на страницах 2-3 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 2014 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 2014 года, была утверждена 6 апреля 2014 года:


Семьянских М.А.
Генеральный директор

Бодайбо, Российская Федерация
6 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 2014 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 2014 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.

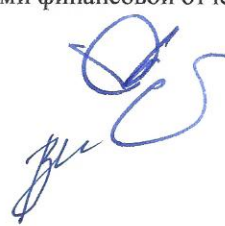
Аудит включает проведение определенных процедур для получения аудиторских доказательств, подтверждающих числовые данные в данной консолидированной финансовой отчетности и раскрываемые в ней сведения. Выбранные процедуры зависят от суждения аудитора, включая оценку рисков существенного искажения консолидированной 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 2014 года, представляет объективно во всех существенных аспектах финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2014 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. Петехин



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, 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.

6 апреля 2014 года

ОАО «ЛЕНЗОЛОТО»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА *в миллионах рублей, если не указано иное*

	Примечания	Год, закончившийся 31/12/2014	Год, закончившийся 31/12/2013
Выручка от реализации			
Выручка от реализации золота		9 000	8 833
Выручка от прочей реализации		370	390
Итого выручка от реализации		9 370	9 223
Себестоимость реализации золота	6	(6 240)	(6 522)
Себестоимость прочей реализации		(242)	(209)
Валовая прибыль		2 888	2 492
Коммерческие и административные расходы	7	(828)	(725)
Прочие операционные расходы, нетто	8	(213)	(26)
Убытки от обесценения		(42)	(10)
Прибыль от операционной деятельности		1 805	1 731
Финансовые расходы		(23)	(15)
Процентный доход по банковским депозитам		119	233
Доходы/(расходы) от инвестиционной деятельности, нетто		15	-
Доходы/(расходы) по курсовым разницам		2 149	-
Прибыль до налогообложения		4 065	1 949
Расходы по налогу на прибыль	9	(891)	(494)
Итого прибыли и убытки и прочие совокупные доходы за год		3 174	1 455
Принадлежащие:			
Акционерам Компании		2 808	1 184
Неконтролирующим акционерам		366	271
		3 174	1 455
Прибыль на акцию			
Базовая и разводненная (рублей на 1 акцию)	18	2 456	905

ОАО «ЛЕНЗОЛОТО»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА

в миллионах рублей, если не указано иное

	Примечания	31/12/2014	31/12/2013
АКТИВЫ			
<i>Внеоборотные активы</i>			
Основные средства	10	3 807	3 866
Выданные займы	16	10	-
Отложенные налоговые активы	20	18	-
Прочие внеоборотные активы		-	8
		3 835	3 874
<i>Оборотные активы</i>			
Выданные займы	16	206	-
Запасы	11	1 070	1 171
Отложенные расходы	12	724	534
Торговая и прочая дебиторская задолженность	13	72	184
Авансы выданные и расходы будущих периодов	14	141	106
Налоги к возмещению	15	443	541
Банковские депозиты	16	4 388	1 277
Денежные средства и их эквиваленты	17	1 692	1 929
		8 736	5 742
ИТОГО АКТИВЫ		12 571	9 616
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
<i>Капитал и резервы</i>			
Обыкновенные акции	18	770	770
Привилегированные акции	18	235	235
Нераспределенная прибыль		8 681	5 859
Капитал акционеров Компании		9 686	6 864
Доля неконтролирующих акционеров		1 167	1 151
ИТОГО КАПИТАЛ		10 853	8 015
<i>Долгосрочные обязательства</i>			
Обязательства по восстановлению окружающей среды	19	242	232
Пенсионные обязательства		123	131
Отложенные налоговые обязательства	20	446	416
		811	779
<i>Краткосрочные обязательства</i>			
Торговая и прочая кредиторская задолженность и резервы	21	562	675
Задолженность по налогам	22	345	147
		907	822
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		1 718	1 601
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		12 571	9 616

ОАО «ЛЕНЗОЛОТО»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 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 31 декабря 2012 года		770	235	6 827	7 832	1 329	9 161
Совокупные доходы за год		—	—	1 184	1 184	271	1 455
Объявленные дивиденды	18	—	—	(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
Совокупные доходы за год		—	—	2 808	2 808	366	3 174
Объявленные дивиденды	18	—	—	(2)	(2)	(350)	(352)
Списание просроченной задолженности по дивидендам, объявленным в прошлые отчетные периоды		—	—	16	16	—	16
Баланс на 31 декабря 2014 года		770	235	8 681	9 686	1 167	10 853

ОАО «ЛЕНЗОЛОТО»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА

в миллионах рублей, если не указано иное

	Год, закон- чившийся 31/12/2014	Год, закон- чившийся 31/12/2013
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Прибыль до налогообложения	4 065	1 949
Корректировки:		
Убытки от обесценения	42	—
Амортизация основных средств	831	793
Финансовые расходы	23	15
Доходы от операций с инвестициями	(15)	—
Процентный доход по банковским депозитам	(119)	(233)
Доходы по курсовым разницам	(2 149)	—
Списание запасов	79	—
Прочие	—	(5)
Операционная прибыль до изменений в оборотном капитале	2 757	2 519
Изменения в оборотном капитале:		
Запасы	22	(100)
Отложенные расходы	(190)	45
Торговая и прочая дебиторская задолженность	118	(28)
Авансы выданные и расходы будущих периодов	(27)	26
Налоги к возмещению	98	202
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(47)	60
Задолженность по налогам	13	25
Прочие долгосрочные обязательства	(17)	23
Денежные средства, полученные от операционной деятельности	2 727	2 772
Налог на прибыль уплаченный	(679)	(400)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности, нетто	2 048	2 372
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Приобретение основных средств и прочих внеоборотных активов	(841)	(613)
Проценты полученные	103	223
Займы выданные	(200)	—
Размещение депозитов в банках	(3 344)	(4 256)
Возврат банковских депозитов	1 887	4 799
Прочие	1	—
Денежные средства, направленные на/(полученные от) инвестиционную деятельность, нетто	(2 394)	153
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Выплаченные дивиденды, в том числе:		
Акционерам Компании	(2)	(2 134)
Неконтролирующим акционерам дочерних предприятий Группы	(438)	(497)
Возврат от депозитария невыплаченных дивидендов за прошлые периоды	39	—
Денежные средства, направленные на финансовую деятельность, нетто	(401)	(2 631)
Уменьшение денежных средств и их эквивалентов, нетто	(747)	(106)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	1 929	2 035
Эффект пересчета денежных средств и их эквивалентов	510	—
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	1 692	1 929

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 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, %	
		31/12/2014	31/12/2013
АО «Золотодобывающая компания «Лензолото»	Сдача в аренду производственных активов предприятиям Группы	94.4	94.4
АО «Маракан»	Разработка золоторудных месторождений и добыча золота	79.3	79.3
ЗАО «Ленсиб»	Добыча золота, а также аренда аэропортового комплекса	57.6	57.6
АО «Светлый»	Добыча золота	79.3	79.3
АО «Дальняя Тайга»	Разработка золоторудных месторождений и добыча золота	77.4	77.4
АО «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
ООО «ЦПП «Лензолотопроект»	Проведение проектно-изыскательских работ и инженерно-геологических исследований	94.4	94.4
ООО «Новый Угакан»	Добыча золота	94.4	94.4

В 2014 году ООО «Вторичные драгоценные металлы» было ликвидировано. Это не оказало существенного влияния на отчетность Группы.

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 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% акций 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 2014 ГОДА**

в миллионах рублей, если не указано иное

2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

Основы представления отчетности

Бухгалтерский учет на предприятиях, входящих в Группу, ведется в соответствии с законодательством и правилами бухгалтерского учета и составления отчетности юрисдикций, в которых эти предприятия учреждены и зарегистрированы. Действующие в этих юрисдикциях принципы бухгалтерского учета и стандарты подготовки финансовой отчетности могут существенно отличаться от общепринятых принципов и стандартов, соответствующих МСФО. Соответственно, в финансовую информацию отдельных предприятий были внесены корректировки, необходимые для представления консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО, принятыми в ЕС.

Консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена на основе принципа учета по первоначальной стоимости.

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в связи со вступлением в силу изменений, внесенными в Федеральный закон №208-ФЗ от 27 июля 2010 года «О консолидированной финансовой отчетности».

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА**

в миллионах рублей, если не указано иное

3. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Применение новых и пересмотренных стандартов

Следующие новые и пересмотренные стандарты МСФО были выпущены КМСФО и одобрены ЕС в году, закончившемся 31 декабря 2014 года:

Наименование	Объект	Применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся не ранее	Эффект на консолидированную финансовую отчетность группы в текущих и / или будущих периодах
Стандарт МСБУ 27 (пересмотрен в мае 2011)	Отдельная финансовая отчетность	1 января 2014 года	Применено. Эффект отсутствует.
Стандарт МСБУ 28 (пересмотрен в мае 2011)	Инвестиции в ассоциированные предприятия и совместные предприятия	1 января 2014 года	Применено. Эффект отсутствует.
Поправки в стандарт МСБУ 32 (декабрь 2011)	Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств	1 января 2014 года	Применено. Эффект отсутствует.
Поправки в стандарт МСБУ 36 (май 2013)	Раскрытия возмещаемой суммы по нефинансовым активам	1 января 2014 года	Применено. Эффект отсутствует.
Поправки в стандарт МСБУ 39 (июнь 2013)	Новация производных финансовых инструментов и учет хеджирования	1 января 2014 года	Применено. Эффект отсутствует.
Поправки в стандарты МСФО 10, 12 и МСБУ 27 (октябрь 2012)	Учет вложений в дочерние, совместные и зависимые предприятия	1 января 2014 года	Применено. Эффект отсутствует.
Стандарт МСФО 10	Консолидированная финансовая отчетность	1 января 2014 года	Применено. Эффект отсутствует.
Стандарт МСФО 11	Совместные предприятия	1 января 2014 года	Применено. Эффект отсутствует.
Стандарт МСФО 12	Раскрытие информации о долях участия в других компаниях	1 января 2014 года	Применено в 2013 году.
КРМСФО 21	Сборы. Новый стандарт.	1 января 2014 года	Применено. Эффект отсутствует.
МСБУ 19	Пенсионные планы с установленными выплатами: Вознаграждения работникам.	1 июля 2014 года	Применено. Эффект отсутствует.
Ежегодные поправки	Ежегодные поправки в МСФО: цикл 2010-2012	1 июля 2014 года	Применено. Эффект отсутствует.
Ежегодные поправки	Ежегодные поправки в МСФО: цикл 2011-2013	1 июля 2014 года	Применено. Эффект отсутствует.

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

Следующие стандарты МСФО, которые были не применены в консолидированной финансовой отчетности, были выпущены, но не использовались, так как не были одобрены ЕС:

		Возможный эффект на ежегодную финансовую отчетность Группы в периодах, начинающиеся не ранее
МСФО 16 и МСФО 38	Разъяснение применяемых методов амортизации	1 января 2016 года
МСФО 16 и МСФО 41	Растениеводство	1 января 2016 года
МСФО 27	Метод долевого участия в отдельной финансовой отчетности - поправки	1 января 2016 года
МСФО 11	Учет приобретения долей в совместном предприятии	1 января 2016 года
МСФО 15	Выручка по договорам с клиентами	1 января 2017 года
МСФО 9	Финансовые инструменты	1 января 2018 года

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА

в миллионах рублей, если не указано иное

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

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.

Идентифицируемые активы, обязательства и условные обязательства, удовлетворяющие критериям признания в соответствии с МСФО 3 (2008) «Объединения бизнеса», 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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА

в миллионах рублей, если не указано иное

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 отражается 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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА

в миллионах рублей, если не указано иное

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 «*Финансовые инструменты: признание и оценка*». 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.

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 («рубли»). 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА**

в миллионах рублей, если не указано иное

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

	<u>31/12/2014</u>	<u>31/12/2013</u>
Обменный курс на конец года (рублей)		
1 долл. США	56.26	32.73

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, в соответствии с законодательством 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.

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, относящихся 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, в соответствии с МСФО 19 «Вознаграждения работникам».

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:

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА

в миллионах рублей, если не указано иное

- 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 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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА

в миллионах рублей, если не указано иное

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 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА

в миллионах рублей, если не указано иное

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.

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:

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА

в миллионах рублей, если не указано иное

- 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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА

в миллионах рублей, если не указано иное

Предполагаемые сроки полезного использования (в годах) основных подгрупп прочих основных средств, которые были использованы при расчете амортизационных начислений в течение года, закончившегося 31 декабря 2014 года, представлены следующим образом:

Здания, сооружения и оборудование	до 59 лет
Транспортные средства	до 23 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 денежным потокам единиц, 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, 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;

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА

в миллионах рублей, если не указано иное

- 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.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА

в миллионах рублей, если не указано иное

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. 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА

в миллионах рублей, если не указано иное

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.

5. 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА

в миллионах рублей, если не указано иное

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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА

в миллионах рублей, если не указано иное

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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА**
в миллионах рублей, если не указано иное

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.

6. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ ЗОЛОТА

	Год, закон- чившийся 31/12/2014	Год, закон- чившийся 31/12/2013
Производственные затраты		
Заработная плата и страховые взносы	2 098	2 269
Топливо	907	993
Материалы и запасные части	765	714
Расходы на оплату услуг сторонних организаций по добыче руды	638	720
Налог на добычу полезных ископаемых	532	472
Электроэнергия	256	278
Затраты на аффинаж	12	19
Прочие расходы	223	303
Итого производственные затраты	5 431	5 768
Амортизация основных средств	800	753
Увеличение остатков незавершенного производства и готовой продукции	9	1
Итого себестоимость реализации золота	6 240	6 522
Расчет суммарных денежных затрат на грамм проданного золота (ТСС) представлен в консолидированной отчетности следующим образом:		
Себестоимость реализации золота	6 240	6 522
<i>корректировки:</i>		
Амортизация	(800)	(753)
Прочие неденежные составляющие в себестоимости реализации золота	(68)	(14)
ТСС	5 372	5 755
Реализованное золото, тыс. гр.	5 916	6 389
ТСС на грамм проданного золота, руб./гр.	908	901

7. КОММЕРЧЕСКИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	Год, закон- чившийся 31/12/2014	Год, закон- чившийся 31/12/2013
Заработная плата и страховые взносы	681	563
Налоги, за исключением налога на добычу полезных ископаемых и налога на прибыль	40	47
Консультационные и прочие профессиональные услуги	18	20
Амортизация основных средств и нематериальных активов	14	15
Прочие расходы	75	80
Итого	828	725

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА**

в миллионах рублей, если не указано иное

8. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ, НЕТТО

	Год, закон- чившийся 31/12/2014	Год, закон- чившийся 31/12/2013
Расходы на благотворительность	131	19
Убыток от выбытия основных средств и незавершенного строительства	21	33
Изменение в оценке обязательств по восстановлению окружающей среды	(8)	-
Изменение резерва под невозмещаемые суммы налога на добавленную стоимость	(16)	40
(Восстановление ранее признанного обесценения)/обесценение запасов	-	(91)
Прочие расходы	85	25
Итого	213	26

9. РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

	Год, закон- чившийся 31/12/2014	Год, закон- чившийся 31/12/2013
Расходы по текущему налогу на прибыль	879	451
Расходы по отложенному налогу на прибыль	12	43
Итого расходы по налогу на прибыль	891	494

Ставка налога на прибыль, действовавшая в Российской Федерации, где зарегистрированы все предприятия Группы, за годы, закончившиеся 31 декабря 2014 и 2013 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 31/12/2014	Год, закон- чившийся 31/12/2013
Прибыль до налогообложения	4 065	1 949
Налог на прибыль по ставке 20%	813	390
Корректировки:		
Налоговый эффект по расходам, не принимаемым к вычету для целей налогообложения, и прочим постоянным разницам	72	40
Прочие корректировки	6	64
Итого расходы по налогу на прибыль	891	494

ОАО «ЛЕНЗОЛОТО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 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 31 декабря 2012 года	5 584	195	69	5 848
Реклассификация	(250)	-	250	-
Приобретения	-	-	612	612
Изменение в оценке обязательств по восстановлению окружающей среды	(9)	-	-	(9)
Переведено в состав основных средств	509	7	(516)	-
Выбытия	(266)	-	(10)	(276)
Остаток на 31 декабря 2013 года	5 568	202	405	6 175
Приобретения	-	-	841	841
Изменение в оценке обязательств по восстановлению окружающей среды	4	-	-	4
Переведено в состав основных средств	739	3	(742)	-
Выбытия	(101)	(10)	-	(111)
Остаток на 31 декабря 2014 года	6 210	195	504	6 909
<i>Накопленное истощение, амортизация и обесценение</i>				
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)
Истощение и амортизация	(826)	(14)	-	(840)
Выбытия	80	9	-	89
Обесценение	-	-	(42)	(42)
Остаток на 31 декабря 2014 года	(2 958)	(102)	(42)	(3 102)
<i>Текущая балансовая стоимость</i>				
Остаток на 31 декабря 2012 года	3 906	124	69	4 099
Остаток на 31 декабря 2013 года	3 356	105	405	3 866
Остаток на 31 декабря 2014 года	3 252	93	462	3 807

В течение годов, закончившихся 31 декабря 2014 и 2013 годов, амортизация и истощение основных средств были представлены следующим образом:

	Год, закон- чившийся 31/12/2014	Год, закон- чившийся 31/12/2013
Себестоимость реализации золота	800	753
Себестоимость прочей реализации	17	25
Коммерческие и административные расходы	14	15
Капитализировано в составе основных средств и капитализированных затрат на поисково-разведочные работы	9	-
Итого	840	793

ОАО «ЛЕНЗОЛОТО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА

в миллионах рублей, если не указано иное

11. ЗАПАСЫ

	31/12/2014	31/12/2013
Сырье и запасные части по стоимости приобретения	1 142	1 192
Золото на стадии переработке по производственной себестоимости	6	15
Итого запасы	1 148	1 207
За вычетом резерва по устаревшим и медленно оборачиваемым запасам	(78)	(36)
Итого	1 070	1 171

12. ОТЛОЖЕННЫЕ РАСХОДЫ

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. Отложенные расходы традиционно достигают максимальных значений в летний период времени – пик сезона добычи золота и постепенно снижаются к концу осени, когда заканчивается сезон добычи. В зимний период времени, как правило, происходит подготовка к следующему сезону добычи, вследствие чего происходит некоторое увеличение данной статьи расходов к концу финансового года. По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов отложенные расходы составили 724 и 534 миллионов рублей соответственно.

13. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31/12/2014	31/12/2013
Прочая дебиторская задолженность	74	197
За вычетом резерва по сомнительной дебиторской задолженности	(2)	(13)
Итого	72	184

Реализация золота производится банкам на условиях незамедлительной оплаты.

Прочая дебиторская задолженность включает в себя суммы задолженности по реализации услуг питания, транспортных и погрузо-разгрузочных услуг, услуг по хранению и прочих услуг. Порядок приема новых клиентов включает в себя проверку отделом безопасности в отношении деловой репутации покупателя, его лицензий и сертификатов.

14. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ И РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

	31/12/2014	31/12/2013
Авансы выданные	123	91
Расходы будущих периодов	18	15
Итого	141	106

15. НАЛОГИ К ВОЗМЕЩЕНИЮ

	31/12/2014	31/12/2013
Налог на добавленную стоимость	410	420
Авансовые платежи по налогу на прибыль	29	44
Прочие переплаты по налогам	4	77
Итого	443	541

ОАО «ЛЕНЗОЛОТО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА

в миллионах рублей, если не указано иное

16. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	31.12.2014	31.12.2013
Банковские депозиты	4 388	1 277
Выданные займы (краткосрочные)	206	-
Выданные займы (долгосрочные)	10	-
Итого	4 604	1 277

Банковские депозиты

Наименование банка	31.12.2014	31.12.2013
В долларах США:		
ОАО «Газпромбанк»	1 700	-
ОАО «ВТБ»	1 158	-
ОАО «Сбербанк Российской Федерации»	1 530	-
В рублях:		
ОАО «Газпромбанк»	-	859
ОАО «ВТБ»	-	263
ОАО «Сбербанк Российской Федерации»	-	155
Итого	4 388	1 277

Банковские депозиты - процентные ставки

Наименование банка	31.12.2014	31.12.2013
В долларах США:		
ОАО «Газпромбанк»	1.37 - 1.62	-
ОАО «ВТБ»	1.93 - 2.20	-
ОАО «Сбербанк Российской Федерации»	2.00	-
В рублях:		
ОАО «Газпромбанк»	-	6.75 - 6.85
ОАО «ВТБ»	-	6.95
ОАО «Сбербанк Российской Федерации»	-	7.10 - 7.12

Банковские депозиты - дата погашения

Наименование банка		31.12.2014	31.12.2013
В долларах США:			
ОАО «Газпромбанк»		15.01.2015	-
ОАО «ВТБ»	от	07.01.2015	-
	до	06.02.2015	-
ОАО «Сбербанк Российской Федерации»		19.01.2015	-
В рублях:			
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

ОАО «ЛЕНЗОЛОТО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА

в миллионах рублей, если не указано иное

Выданные займы (краткосрочные)

Краткосрочные выданные займы, в основном, представлены займом ЗАО «Полюс» на 200 млн. руб. под процентную ставку 14.85% годовых.

Наименование компании	31.12.2014	31.12.2013
В рублях:		
ЗАО «Полюс»	200	-
Прочие	6	-
Итого	206	-

17. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31.12.2014	31.12.2013
Банковские депозиты		
– рублевые счета	485	1 053
– счета в долл. США	921	-
Текущие счета в банках, включая:		
– рублевые счета	120	874
– счета в долл. США	164	-
Наличные денежные средства	2	2
Итого	1 692	1 929

Банковские депозиты

Наименование банка	31.12.2014	31.12.2013
В долларах США:		
ОАО «Газпромбанк»	621	-
ОАО «Сбербанк Российской Федерации»	300	-
В рублях:		
ОАО «Газпромбанк»	-	917
ОАО «Сбербанк Российской Федерации»	485	136
Итого	1 406	1 053

Банковские депозиты - процентные ставки

Наименование банка	31.12.2014	31.12.2013
В долларах США:		
ОАО «Газпромбанк»	2.55	-
ОАО «Сбербанк Российской Федерации»	3.47	-
В рублях:		
ОАО «Газпромбанк»	-	6.75
ОАО «Сбербанк Российской Федерации»	11.11 – 15.67	5.12 – 6.41

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА

в миллионах рублей, если не указано иное

Банковские депозиты - дата погашения

Наименование банка	31.12.2014	31.12.2013
В долларах США:		
ОАО «Газпромбанк»	19.01.2015	—
ОАО «Сбербанк Российской Федерации»	12.01.2015	—
В рублях:		
ОАО «Газпромбанк»	—	20.02.2014
ОАО «Сбербанк Российской Федерации»	от 12.01.2015	10.01.2014
	до 26.01.2015	03.02.2014

18. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

	Номинал	Кол-во, штук	31/12/2014	01/01/2013
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 2014 и 2013 годов, величина нераспределенной прибыли Компании в отчетности, подготовленной по РСБУ, которая может быть распределена между акционерами в форме дивидендов, представлена следующим образом:

	31/12/2014	31/12/2013
Нераспределенная прибыль	1 448	1 332

В течение годов, закончившихся 31 декабря 2014 и 2013 годов, акционеры Компании утвердили следующие дивиденды в отношении финансового года, закончившегося 31 декабря 2013 и 2012 годов:

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА**
в миллионах рублей, если не указано иное

	Год, закончившийся 31/12/2014		Год, закончившийся 31/12/2013	
	Дивиденды на 1 акцию, руб.	Объявлен- ные дивиденды	Дивиденды на 1 акцию, руб.	Объявлен- ные дивиденды
Привилегированные акции	4.78	2	439	152
Обыкновенные акции	-	-	1 764	2 012
Итого		2		2 164

Прибыль на акцию

Прибыль на акцию за годы, закончившиеся 31 декабря 2014 и 2013 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 31/12/2014	Год, закон- чившийся 31/12/2013
Прибыль за год, принадлежащая акционерам Компании	2 808	1 184
За вычетом прибыли, принадлежащей владельцам привилегированных акций Компании	(7)	(152)
Прибыль за год, использованная при расчете прибыли на акцию	2 801	1 032
Общее количество обыкновенных акций в обращении в течение года	1 140 300	1 140 300
Прибыль на акцию, рублей	2 456	905

19. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОССТАНОВЛЕНИЮ ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ

	31/12/2014	31/12/2013
Баланс на начало года	232	226
Амортизация дисконта	14	15
Изменение в оценке существующих обязательств	(4)	(9)
Баланс на конец года	242	232

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:

	31/12/2014	31/12/2013
Ставка дисконтирования	8.82 – 9.45	6.31 – 8.13
Уровень инфляции	7.00 – 11.80	5.00 – 5.50
Ожидаемые даты закрытия месторождений и ликвидации активов	2015–2027	2015–2026

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА**

в миллионах рублей, если не указано иное

20. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Отложенные налоговые обязательства

	<u>31/12/2014</u>	<u>Отражено в составе прибылей и убытков</u>	<u>31/12/2013</u>
Основные средства	460	20	440
Торговая и прочая дебиторская задолженность	17	6	11
Сворачивание отложенных налогов активов и обязательств	(31)	4	(35)
Итого	<u>446</u>	<u>30</u>	<u>416</u>

Отложенные налоговые активы

	<u>31/12/2014</u>	<u>Отражено в составе прибылей и убытков</u>	<u>31/12/2013</u>
Пенсионные обязательства	24	1	23
Неиспользованные налоговые убытки	10	10	—
Запасы	15	15	—
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	(5)	5
Отложенные расходы, авансы выданные и расходы будущих периодов	-	(4)	4
Прочие	-	(3)	3
Сворачивание отложенных налогов активов и обязательств	(31)	4	(35)
Итого	<u>18</u>	<u>18</u>	<u>—</u>

Нераспределенные прибыли дочерних предприятий Группы

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

	<u>31/12/2014</u>	<u>31/12/2013</u>
Дочерние организации	456	655
Итого	<u>456</u>	<u>655</u>

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов, отложенные налоговые активы 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.

21. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И РЕЗЕРВЫ

	<u>31/12/2014</u>	<u>31/12/2013</u>
Задолженность перед работниками	291	298
Резерв на оплату ежегодных отпусков	104	116
Задолженность по дивидендам	106	172
Торговая кредиторская задолженность	53	85
Прочая кредиторская задолженность	8	4
Итого	<u>562</u>	<u>675</u>

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА**
в миллионах рублей, если не указано иное

По состоянию на 31 декабря 2014 года средний срок отсрочки платежа по кредиторской задолженности составлял 28 дней (31 декабря 2013 года: 30 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.

22. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ

	<u>31/12/2014</u>	<u>31/12/2013</u>
Налог на прибыль	201	16
Страховые взносы	94	55
Налог на добавленную стоимость	18	33
Налог на имущество	2	7
Налог на добычу полезных ископаемых	-	1
Прочие	30	35
Итого	<u>345</u>	<u>147</u>

23. 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:

<i>Остатки в расчетах</i>	Дебиторская задолженность		Кредиторская задолженность		Займы выданные	
	<u>31/12/2014</u>	<u>31/12/2013</u>	<u>31/12/2014</u>	<u>31/12/2013</u>	<u>31/12/2014</u>	<u>31/12/2013</u>
Акционеры	1	-	1	1	200	-
Предприятия, находящиеся под общим контролем и владением контролирующего акционера	2	15	14	12	-	-
Зависимые и прочие связанные стороны	-	2	-	25	-	-
Итого	<u>3</u>	<u>17</u>	<u>15</u>	<u>38</u>	<u>200</u>	<u>-</u>

Все остатки являются необеспеченными и должны быть погашены денежными средствами.

<i>Операции со связанными сторонами</i>	Реализация товаров и услуг		Приобретение товаров и услуг	
	<u>Год, закончившийся 31/12/2014</u>	<u>Год, закончившийся 31/12/2013</u>	<u>Год, закончившийся 31/12/2014</u>	<u>Год, закончившийся 31/12/2013</u>
Акционеры	2	2	9	9
Предприятия, находящиеся под общим контролем и владением контролирующего акционера	58	76	314	317
Зависимые и прочие связанные стороны	28	16	43	43
Итого	<u>88</u>	<u>94</u>	<u>366</u>	<u>369</u>

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА**

в миллионах рублей, если не указано иное

Вознаграждение, выплачиваемое ключевому управленческому персоналу Группы

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

	Год, закон- чившийся 31/12/2014	Год, закон- чившийся 31/12/2013
Заработная плата и премии, включая социальные выплаты	264	171

24. БУДУЩИЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Инвестиционные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2014 года существенных обязательств, принятых Группой в рамках договоров на приобретение основных средств и работ капитального строительства, не имелось.

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:

	31/12/2014	31/12/2013
В течение первого года	8	9
В период со второго по пятый годы	7	8
В последующие годы	1	4
Итого	16	21

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.

Судебные разбирательства

По состоянию на дату утверждения консолидированной финансовой отчетности к выпуску, Группа имеет 2 иска, связанных с суммой недоначисленных и, соответственно, невыплаченных дивидендов в размере 475 миллионов рублей. Руководство оценивает риск неблагоприятного исхода судебных разбирательств как возможный.

Условные налоговые обязательства в Российской Федерации

Коммерческое и, в частности, налоговое законодательство Российской Федерации, допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Также распространена практика, когда налоговые органы выносят произвольное суждение по вопросам деятельности организации. В случае если какие-либо конкретные действия, основанные на толковании законодательства в отношении деятельности Группы со стороны Руководства, будут оспорены налоговыми органами, это может привести к начислению дополнительных налогов, штрафов и пени.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА

в миллионах рублей, если не указано иное

Налоговые органы могут проводить проверку налоговой отчетности за последние три года, предшествующие году проверки. Однако проведение налоговой проверки не означает, что вышестоящий налоговый орган не может провести проверку повторно. Кроме того, в соответствии с разъяснениями Конституционного Суда Российской Федерации срок, за который может быть проверена налоговая отчетность, может быть восстановлен в случае признания судом факта воспрепятствования проведению проверки налоговыми органами.

Руководство Группы уверено, что все необходимые налоговые начисления произведены, и соответственно, не требуется создавать какие-либо резервы в консолидированной финансовой отчетности.

В соответствии с российским налоговым законодательством налоговые органы вправе проводить проверку налоговых деклараций в течение трех лет после их подачи. Изменения в налоговой системе, которые могут иметь обратную силу, могут затронуть ранее поданные Группой и проверенные налоговые декларации.

В отношении случаев, когда порядок уплаты налогов представляется неясным, Руководство Группы пришло к выводу, что налоговых рисков по состоянию на 31 декабря 2014 года нет.

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 регионах, где расположены ее производственные предприятия. Производственная деятельность Группы приводит к выбросу материалов и загрязняющих веществ в окружающую среду, нарушению земель, возможному воздействию на растительный и животный мир, а также возникновению других проблем.

Руководство Группы полагает, что производственные технологии Группы соответствуют всем требованиям законодательства по охране окружающей среды стран, в которых Группа осуществляет свою деятельность. Однако законы и нормативные акты в области охраны окружающей среды продолжают меняться. Группа не в состоянии предсказать сроки и масштаб таких изменений. В случае наступления изменений от Группы может потребоваться проведение модернизации технической базы с тем, чтобы соответствовать более строгим нормам.

В соответствии с требованиями законодательства, а также условиями лицензий и соглашений о правах на добычу полезных ископаемых, горнодобывающие предприятия Группы несут обязательства по выводу объектов пользования недрами из эксплуатации после завершения эксплуатации рудников, рекультивации нарушенных земель и восстановлению окружающей среды. Руководство Группы проводит регулярную оценку обязательств в области восстановления земель и окружающей среды предприятий. Оценки основываются на понимании Руководством Группы требований действующего законодательства и условий лицензионных соглашений. В случае изменения или уточнения в будущем требований применимых законов и норм, регулирующих охрану окружающей среды, у Группы могут возникнуть дополнительные обязательства по восстановлению окружающей среды.

Страхование

Ввиду того, что сектор страховых услуг в Российской Федерации еще недостаточно развит, и многие формы страховой защиты не доступны компаниям по сравнению с другими экономически развитыми странами, Группа не осуществляет полного страхования своих добывающих, металлургических и транспортных производственных активов, страхования на случай остановки производства и страхования ответственности перед третьими сторонами по возмещению ущерба окружающей среде или имуществу, причиненного в результате деятельности Группы или в связи с авариями на производстве. Группа осуществляет страхование рисков в соответствии с требованиями законодательства.

У Группы, как у представителя добывающего сектора экономики, могут возникнуть обязательства в отношении рисков, которые не могут быть застрахованы, или рисков, не застрахованных по причине высоких страховых премий. Убытки от незастрахованных рисков могут стать причиной значительных затрат, которые могли бы привести к неблагоприятному воздействию на деятельность и финансовое состояние Группы.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА**
в миллионах рублей, если не указано иное
25. 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. Группа имеет различные финансовые активы, такие как торговая и прочая дебиторская задолженность, займы выданные, банковские депозиты, а также денежные средства и их эквиваленты.

	<u>31/12/2014</u>	<u>31/12/2013</u>
Финансовые активы		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	72	184
Займы выданные	216	-
Банковские депозиты	4 388	1 277
Денежные средства и их эквиваленты	<u>1 692</u>	<u>1 929</u>
Итого финансовые активы	<u>6 368</u>	<u>3 390</u>
	<u>31/12/2014</u>	<u>31/12/2013</u>
Финансовые обязательства		
Торговая и прочая кредиторская задолженность	61	89
Задолженность по дивидендам	<u>106</u>	<u>172</u>
Итого финансовые обязательства	<u>167</u>	<u>261</u>

Основные риски, возникающие по финансовым инструментам Группы, включают валютный риск, 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.

Валютный риск

Валютный риск представляет собой риск негативного влияния на финансовые результаты Группы в связи с изменением курсов обмена валют, влиянию которых подвержена деятельность Группы. Группа осуществляет операции в иностранной валюте, как следствие, подвергается валютному риску.

Все продажи золота осуществляются по спотовым ценам, которые номинированы в долл. США, в тоже время подавляющая часть операционных расходов Группы номинирована в российских рублях. Несмотря на это, руководство Группы не проводит формальных процедур по снижению валютного риска, разумно полагая, что из-за высокой оборачиваемости дебиторской задолженности, возникающей при реализации золота, и минимальных остатках задолженности на отчетные даты данный риск является несущественным. В настоящее время Группа не использует инструменты хеджирования для управления валютными рисками.

Денежные активы и обязательства Группы, номинированные в долл. США – валюте отличной от функциональной валюты Компании и отдельных предприятий Группы, представлены следующим образом:

ОАО «ЛЕНЗОЛОТО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА

в миллионах рублей, если не указано иное

	31.12.2014	31.12.2013
Активы		
Банковские депозиты	4 388	-
Денежные средства и их эквиваленты	1 085	-
Итого активы	5 473	-
Итого нетто позиция	5 473	-

В таблице ниже представлены данные о чувствительности финансового результата Группы к 25% снижению обменного курса рубля по отношению к долл. США. Анализ был проведен в отношении балансовых остатков по денежным статьям, выраженным в соответствующей валюте.

	31.12.2014	31.12.2013
Прибыль до налога на прибыль от снижения обменного курса рубля по отношению к долл. США на 25%	1 368	-

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.

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 представлена следующим образом:

	Год, закон- чившийся 31/12/2014	Год, закон- чившийся 31/12/2013
ОАО «Банк ВТБ»	5 570	4 100
ОАО «Номос-Банк»	2 921	2 235
ОАО «Банк Москвы»	-	1 160
ОАО «МДМ-Банк»	317	603
ОАО «Сбербанк Российской Федерации»	192	459
ОАО «Альфа-Банк»	-	276
Итого	9 000	8 833

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 13, 16 и 17 к консолидированной финансовой отчетности.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА**

в миллионах рублей, если не указано иное

Максимальная величина кредитного риска Группы представлена следующим образом:

	<u>31/12/2014</u>	<u>31/12/2013</u>
Торговая и прочая дебиторская задолженность	72	184
Займы выданные	216	-
Банковские депозиты	4 388	1 277
Денежные средства и их эквиваленты	<u>1 692</u>	<u>1 929</u>
Итого	<u>6 368</u>	<u>3 390</u>

26. 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 17), торговую и прочую дебиторскую задолженность (см. Примечание 13), финансовые активы (см. Примечание 16), а также торговую и прочую кредиторскую задолженность и резервы (см. Примечание 21), приблизительно соответствует их балансовой стоимости, в связи с тем, что вышеперечисленные инструменты имеют, как правило, краткосрочный характер.

27. 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.