АУДИТ КОНСАЛТ

Общество с ограниченной ответственностью «Аудит Консалт»

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерного общества «Артель старателей «Амур» за 2017 год

МОСКВА - 2018

117149, г. Москва, ул. Азовская, д.6, корп.3; тел./факс: (499) 794-34-07
e-mail: audit@centrcons.ru, www.auditcon.ru

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам Акционерного общества «Артель старателей «Амур».

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «Артель старателей «Амур» (ОГРН 1022700856837, Российская Федерация, 680014, Хабаровский край, г. Хабаровск, Восточное шоссе, д.10), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2017 года, отчета о финансовых результатах за 2017 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах: отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств, пояснений к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2017 год, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, за исключением влияния вопроса, изложенного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Акционерного общества «Артель старателей «Амур» по состоянию на 31 декабря 2017 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2017 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения с оговоркой

В бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «Артель старателей «Амур» по состоянию на 31.12.2015 г., 31.12.2016 г. и 31.12.2017 г. отражены отрицательные чистые активы в размере 9 333 688 тыс. руб., 8 175 360 тыс. руб. и 8 829 109 тыс. руб. соответственно. В связи с этим, а также с учетом общего финансово-хозяйственного состояния, существует серьезное сомнение в возможности Акционерного общества «Артель старателей «Амур» продолжать деятельность и исполнять свои обязательства в течение, как минимум, 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства аудируемого лица и лица, отвечающего за корпоративное управление за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской

Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лицо, отвечающее за корпоративное управление, несет ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с

событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицом, отвечающим за корпоративное управление аудируемого лица, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого составлено аудиторское заключение

Бородина О.Н.

Общество с ограниченной ответственностью «Аудит Консалт».
Основной государственный регистрационный номер 5147746407815.
117149, г. Москва, ул. Азовская, д.6, корп.3.
Член саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов»,
ОРНЗ 11403068850.

27 марта 2018 года

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2017 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710001		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2017
Организация: Акционерное общество "Артель старателей "Амур"	по ОКПО	06906960		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	2708000604		
Вид экономической деятельности: Производство драгоценных металлов	по ОКВЭД	07.29.41		
Организационно-правовая форма / форма собственности: Открытое акционерное общество / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	47	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Местонахождение (адрес)

680014, Хабаровский край, Хабаровск г, Восточное ш, дом № 10

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
1.1	Нематериальные активы	1110	501 189	538 778	563 181
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	617 220	6 042 384	5 973 456
	в том числе:				
2.1	Геолого-разведочные работы	11301	617 220	614 341	607 188
	Стоимость лицензии	11302	-	5 428 043	5 366 268
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
3.1	Основные средства	1150	2 529 490	2 899 984	3 547 074
	в том числе:				
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	91 966	91 456
4.1	Финансовые вложения	1170	5 624 475	131 072	131 072
	Отложенные налоговые активы	1180	3 627 488	3 517 228	3 668 132
5.1	Прочие внеоборотные активы	1190	377 420	2 069 395	1 844 832
	в том числе:				
	Расходы будущих периодов	11901	189 288	197 429	100 148
5.2	Оборудование к установке	11902	80 943	1 088 920	996 028
5.2	Строительство объектов основных средств	11903	33 472	242 757	238 955
5.2	Приобретение объектов основных средств	11904	43 659	75 411	64 953
8.1	Авансы на приобретение объектов внеоборотных активов	11905	845	464 878	444 748
5.1	Прочие внеоборотные активы		29 213	-	-
	Итого по разделу I	1100	13 277 281	15 290 806	15 819 202
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
6.2	Запасы	1210	2 674 267	3 000 995	2 487 931
	в том числе:				
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	170 061	659 998	888 561
8.1	Дебиторская задолженность	1230	671 844	452 003	606 808
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	50
9.1	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	165 988	71 861	158 153
10.1	Прочие оборотные активы	1260	20 458	9 574	5 145
	Итого по разделу II	1200	3 702 618	4 194 432	4 146 648
	БАЛАНС	1600	16 979 899	19 485 237	19 965 850

Форма 0710001 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
18.1	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	115 397	115 397	115 397
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	17 164	17 333	17 705
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	5 770	5 770	5 770
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(8 967 460)	(8 313 860)	(9 472 560)
	Итого по разделу III	1300	(8 829 109)	(8 175 360)	(9 333 688)
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
12.1	Заемные средства	1410	20 789 454	19 835 159	18 097 902
	Отложенные налоговые обязательства	1420	413 434	1 710 487	1 585 713
13.1	Оценочные обязательства	1430	745	106 342	29 723
	Прочие обязательства	1450	1 719 720	2 438 736	3 813 631
8.3	в том числе: Кредиторская задолженность		1 719 720	2 438 736	3 813 631
	Итого по разделу IV	1400	22 923 354	24 090 724	23 526 969
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
12.2	Заемные средства	1510	1 505 868	1 612 040	3 177 638
8.3	в том числе:		-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	1 368 479	1 881 812	2 355 219
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
13.1	Оценочные обязательства	1540	11 307	76 022	239 712
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	2 885 654	3 569 874	5 772 569
	БАЛАНС	1700	16 979 899	19 485 237	19 965 850

Руководитель _____ Бажаев Казбек Наибович
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ Кувыкина Яна Сергеевна
(подпись) (расшифровка подписи)

15 марта 2018 г.

Отчет о финансовых результатах

за Январь - Декабрь 2017г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710002		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2017
Организация: Акционерное общество "Артель старателей "Амур"	по ОКПО	06906960		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	2708000604		
Вид экономической деятельности: Производство драгоценных металлов	по ОКВЭД	07.29.41		
Организационно-правовая форма / форма собственности: Открытое акционерное общество / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	47	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2017г.	За Январь - Декабрь 2016г.
	Выручка	2110	2 808 463	2 945 319
14.1	Себестоимость продаж	2120	(3 948 146)	(3 648 251)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	(1 139 683)	(702 932)
14.1	Коммерческие расходы	2210	(51 660)	(61 467)
14.1	Управленческие расходы	2220	(222 259)	(300 058)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(1 413 602)	(1 064 457)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
15.1	Проценты к получению	2320	5 752	8 006
15.1	Проценты к уплате	2330	(1 104 009)	(1 126 079)
15.1	Прочие доходы	2340	2 804 738	6 813 085
	Доходы, связанные с реализацией объектов строительства	23426		
15.1	Прочие расходы	2350	(2 352 322)	(3 190 105)
	Расходы, связанные с реализацией объектов строительства	23534		
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(2 059 443)	1 440 450
	Текущий налог на прибыль	2410	-	-
17.1	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	995 424	12 412
17.3	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	1 297 052	(124 773)
17.2	Изменение отложенных налоговых активов	2450	110 260	(150 905)
	Прочее	2460	(1 619)	(6 443)
16.1	Чистая прибыль (убыток)	2400	(653 749)	1 158 328

Форма 0710002 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2017г.	За Январь - Декабрь 2016г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(653 749)	1 158 328
	СПРАВОЧНО			
18.2	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	(2)	3
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель _____ Бажаев Казбек Наибович
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ Кувыкина Яна Сергеевна
(подпись) (расшифровка подписи)

15 марта 2018 г.

Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2017г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710003		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2017
Организация: Акционерное общество "Артель старателей "Амур"	по ОКПО	06906960		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	2708000604		
Вид экономической деятельности: Производство драгоценных металлов	по ОКВЭД	07.29.41		
Организационно-правовая форма / форма собственности: Открытое акционерное общество / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	47	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2015 г.	3100	115 397	-	17 705	5 770	(9 472 560)	(9 333 688)
За 2016 г.							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	1 158 701	1 158 701
в том числе: чистая прибыль	3211	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	1 158 701	1 158 701
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-

Форма 0710023 с.2

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	(372)	-	-	(372)
в том числе: убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	(372)	X	-	(372)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2016 г.	3200	115 397	-	17 333	5 770	(8 313 860)	(8 175 360)
За 2017 г. Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	-	-
в том числе: чистая прибыль	3311	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	(148)	-	(653 601)	(653 749)
в том числе: убыток	3321	X	X	X	X	(653 749)	(653 749)
переоценка имущества	3322	X	X	(148)	X	148	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2017 г.	3300	115 397	-	17 184	5 770	(8 967 460)	(8 829 109)

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.	Изменения капитала за 2016 г.		На 31 декабря 2016 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
Чистые активы	3600	(8 829 109)	(8 175 360)	(9 333 688)

Руководитель _____ Бажаев Казбек Наибович
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ Кувыкина Яна Сергеевна
(подпись) (расшифровка подписи)

15 марта 2018 г.

Отчет о движении денежных средств

за Январь - Декабрь 2017г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710004		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2017
Организация: Акционерное общество "Артель старателей "Амур"	по ОКПО	06906960		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	2708000604		
Вид экономической деятельности: Производство драгоценных металлов	по ОКВЭД	07.29.41		
Организационно-правовая форма / форма собственности: Открытое акционерное общество / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	47	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2017г.	За Январь - Декабрь 2016г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	3 302 713	3 132 514
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	3 009 691	2 960 617
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	4114	-	-
прочие поступления	4119	293 022	171 897
Платежи - всего	4120	(3 351 435)	(4 570 895)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(1 939 089)	(2 599 377)
в связи с оплатой труда работников	4122	(750 506)	(957 148)
процентов по долговым обязательствам	4123	(507 007)	(712 843)
налога на прибыль	4124	-	(54 430)
прочие налоги	4125	(146 841)	(240 757)
за услуги банков	4126	(4 010)	(5 981)
социального характера	4127	-	(160)
вознаграждение совету директоров	4128	-	-
	4125	-	-
прочие платежи	4129	(3 982)	(199)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(48 722)	(1 438 381)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	50 278	28 541
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	44 542	20 454
от продажи акций (долей участия) в других организациях	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	50
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	5 736	8 037
	4215	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(57 226)	(527 331)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(14 521)	(494 395)
в связи с приобретением акций (долей участия) в других организациях	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-

	4225	-	-
прочие платежи	4229	(42 705)	(32 936)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(6 948)	(498 790)

Форма 0710004 с.2

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2017г.	За Январь - Декабрь 2016г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	1 841 734	5 024 130
в том числе: получение кредитов и займов	4311	1 841 734	5 024 130
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, вескелей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
	4315	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(1 701 711)	(3 125 940)
в том числе: собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на выплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(1 035 415)	(2 368 774)
погашение обязательств по финансовой аренде	4324	(666 296)	(757 166)
	4324	-	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	140 023	1 898 190
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	84 353	(38 981)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	71 861	158 153
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	165 988	71 861
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	9 774	(47 311)

Руководитель _____ (подпись) Бажаев Казбек Наибович (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ (подпись) Кувыкина Яна Сергеевна (расшифровка подписи)

15 марта 2018 г.

Акционерное общество
«Артель старателей «Амур»
680014 г. Хабаровск, Восточное шоссе, 10

«15» марта 2018 г.

Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2017 год

Содержание

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ 4

1. Общая информация об Организации 4
2. Дочерние Компании Общества 4
3. Информация об исполнительных и контрольных органах Общества 5
4. Информация о численности персонала Общества 9

II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ 9

1. Информация об изменении учетной политики 9
2. Вступительные и сравнительные данные 10
3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства 10
4. Активы и обязательства в иностранной валюте 10

III. РАСШИФРОВКА ВАЖНЕЙШИХ СТАТЕЙ ФОРМ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ 11

1. Нематериальные активы 12
2. Нематериальные поисковые активы 15
3. Основные средства 16
4. Финансовые вложения 20
5. Прочие внеоборотные активы 23
6. Материально-производственные запасы 26
7. Расходы будущих периодов 29
8. Дебиторская и кредиторская задолженность 29

8.1 Дебиторская задолженность 29

8.2 Кредиторская задолженность 33

9. Денежные средства и денежные эквиваленты 36
10. Прочие оборотные активы 36
11. Капитал и резервы 36
12. Заемные средства 37
13. Оценочные обязательства 44
14. Обеспечения обязательств 46

IV. РАСШИФРОВКА ВАЖНЕЙШИХ СТАТЕЙ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ 47

1. Выручка и расходы от обычных видов деятельности Общества 47
2. Прочие доходы и расходы 47
3. Совокупный финансовый результат 54

V. ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ 55

VI. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ 55

1. Налог на прибыль 55
2. Другие налоги 57

VII. РАСКРЫТИЕ ДРУГИХ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ 58

1. Итоги рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли. Акции Общества. Прибыль на акцию 58
2. Разводненная прибыль (убыток) на акцию 58
3. Государственная помощь 59
4. Информация по сегментам 59
5. Информация о связанных сторонах 59
6. Информация по прекращаемой деятельности 60
7. События после отчетной даты 60
8. Изменение оценочных значений 60
9. Информация об условных обязательствах 61
10. Сведения, предусмотренные законодательством об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности (ЭС/ЭФ) 63
11. Информация об экологической деятельности организации 63
12. Информация о рисках хозяйственной деятельности 63

Отраслевые риски 63

Финансовые риски 63

17

Правовые риски 64
13. ИНФОРМАЦИЯ О ВЫПОЛНЕНИИ ТРЕБОВАНИЙ О ПРОТИВОДЕЙСТВИИ ЛЕГАЛИЗАЦИИ (ОТМЫВАНИЮ) ДОХОДОВ ПОЛУЧЕННЫХ ПРЕСТУПНЫМ ПУТЕМ 65
VIII. ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ 65

18

I. Общие сведения

1. Общая информация об Организации

Акционерное общество «Артель старателей «Амур» (далее – Общество) зарегистрировано по адресу: 682470, Хабаровский край, Аяно-Майский район, с. Аян. Местонахождение центрального офиса и почтовый адрес Общества: 680014, г. Хабаровск, Восточное шоссе, д. 10. Общество имеет два представительства, зарегистрированные по адресам: 678900, Республика Саха (Якутия), г. Алдан, ул. Космачева, д. 1-а; 119002, г. Москва, Плотников пер., д. 17. Филиалов не имеет.

Дата государственной регистрации Общества: 23 июля 1993 года, основной государственный регистрационный номер 1022700856837.

Общим собрание акционеров (Протокол № 1 от 27.06.2016 г.) утвержден устав в новой редакции, в котором расширен перечень вопросов, принятие решения по которым возможно только после предварительного одобрения их советом директоров, о нем внесена запись в ЕГРЮЛ за регистрационным номером 2162724385690 от 15.07.2016 г.

Основным видом экономической деятельности Общества является производство драгоценных металлов (металлов платиновой группы, золота, серебра). В отчетном году Общество также осуществляло дополнительные виды деятельности: геологоразведочные работы; реализация продуктов питания и промышленных товаров через магазины, сдача в наем собственного нежилого недвижимого и движимого имущества, аэропортовая деятельность.

Уставный капитал Общества составляет 115 397 тыс. руб. и состоит из 384 656 обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 0,3 тыс. руб. каждая и полностью оплаченных. Состав акционеров по состоянию на 31.12.2017 г. в соответствии с Отчетом Акционерного общества «Регистраторское общество «СТАТУС»:

Наименование организации или фамилия и инициалы	Тип счета	Количество акций (шт.)	% в уставном капитале
ООО «Мегаполис»	владелец	6 831	1,77587
ЛЕЙК РИВЕР ОВЕРСИЗ ЛИМИТЕД	владелец	15 386	3,99994
ООО «Русская платина»	номинальный держатель	348 345	90,56014
Физические лица	владельцы	14 094	3,66405

Общество подлежит обязательному аудиту, так как подпадает под критерии, установленные ст. 5 Федерального закона от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

Стоимостные показатели, приведенные в данной Пояснительной записке, выражены в тыс. руб.

2. Дочерние Компании Общества

Дочерними компаниями Общества являлись:

№ п/п	Наименование и организационно-правовая форма дочерней Компании (ОАО, ЗАО, ООО)	Местонахождение дочерней Компании	Основной вид деятельности дочерней Компании	% владения долями в УК дочерней Компании по состоянию на 31.12.2015 г.	% владения долями в УК дочерней Компании по состоянию на 31.12.2016 г.	% владения долями в УК дочерней Компании по состоянию на 31.12.2017 г.
1	ООО «Таймырская ГМК»	Г. Хабаровск	Геолого-разведочные, геохимические	100	100	100

№ п/п	Наименование и организационно-правовая форма дочерней Компании (ОАО, ЗАО, ООО)	Местонахождение дочерней Компании	Основной вид деятельности дочерней Компании	% владения долями в УК дочерней Компании по состоянию на 31.12.2015 г.	% владения долями в УК дочерней Компании по состоянию на 31.12.2016 г.	% владения долями в УК дочерней Компании по состоянию на 31.12.2017 г.
			и геофизические работы в области изучения недр.			
2	ООО «Худуркан»	Г. Хабаровск	Добыча, обогащение и агломерация каменного угля	100	100	100
3	ООО «Авиакомпания «Амур»	Г. Хабаровск	Деятельность воздушного транспорта, не подчиняющегося расписанию	100	100	100

3. Информация об исполнительных и контрольных органах Общества

В отчетном периоде в состав Совета директоров Общества входили:

До 26.12.2017г. (Протокол ГОСА № 1 от 20.06.2017г.)

1. Воробейчик Евгений Яковлевич;
2. Бажаев Ахмед Хасанович;
3. Городов Максим Владимирович;
4. Москаленко Владимир Иванович;
5. Сутягин Александр Федорович;

После 26.12.2017 г. (Протокол ВОСА № 4 от 26.12.2017г.)

1. Бажаев Иса Юсупович;
2. Воробейчик Евгений Яковлевич
3. Городов Максим Владимирович;
4. Москаленко Владимир Иванович;
5. Сутягин Александр Федорович;

Состав ревизионной комиссии Общества в отчетном периоде:

1. Андреев Леонид Александрович;
2. Горбунова Любовь Анатольевна;
3. Шляхтин Сергей Васильевич.

С 20.09.2017 г. полномочия единоличного исполнительного в лице генерального директора Култышкина Сергея Александровича прекращены (Протокол заседания Совета директоров № 5 от 20.09.2017 г.).
С 21.09.2017 г. генеральным директором Общества назначен Бажаев Казбек Наибович (Протокол заседания Совета директоров № 5 от 20.09.2017 г .), о чем внесена запись в ЕГРЮЛ за государственным регистрационным номером 2172724547037 от 29.09.2017 г.

В течение 2017 года Общим собранием акционеров АО «АС Амур» были приняты следующие решения:

Номер протокола	Дата	Внеочередное/очередное ОСА	Вопрос, поставленный на голосование

20

Номер протокола	Дата	Внеочередное/очередное ОСА	Вопрос, поставленный на голосование
Протокол №1	20.06.2017	годовое общее собрание акционеров	1. Утверждение годового отчета АО «АС Амур» за 2016 год. 2. Утверждение годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «АС Амур» за 2016 год. 3. Распределение прибыли (в том числе выплата (объявление) дивидендов) и убытков Общества по результатам отчетного года. 4. Избрание членов совета директоров АО «АС Амур». 5. Избрание членов ревизионной комиссии АО «АС Амур». 6. Утверждение аудитора АО «АС Амур» на 2016 год.
Протокол № 2	17.07.2017г.	внеочередное общее собрание акционеров	Одобрение на совершение АО «АС Амур» крупной сделки, в совершении которой имеется заинтересованность: Предмет сделки: внесение Дополнительного вклада участника в уставный капитал ООО «Таймырская ГМК» в неденежной форме в виде имущественного права на пользование недрами по лицензии КРР 15605 ТЭ от 09.08.2013г. с целевым назначением и видами работ: разведка и добыча никеля, меди, кобальта и попутных компонентов на участке недр федерального значения южная часть месторождения Норильск-1 на территории Норильского промышленного района Красноярского края, а также результатов работ, связанных с освоением месторождения Норильск-1; Цена сделки: 5 493 393 000 рублей; Лицо, заинтересованное в совершении сделки: акционер Общества - ООО «Русская Платина» (далее - «Акционер»); Основание заинтересованности: Акционер контролирует АО «АС Амур» и ООО «Таймырская ГМК», являющиеся сторонами в сделке; подконтрольное Акционеру АО «АС Амур» контролирует ООО «Таймырская ГМК», являющееся стороной в сделке; Срок внесения дополнительного вклада: не позднее чем в течение шести месяцев со дня принятия общим собранием участников ООО «Таймырская ГМК» решения об увеличении уставного капитала общества; Иные существенные условия: после внесения дополнительного вклада номинальная стоимость доли АО «АС Амур» в уставном капитале ООО «Таймырская ГМК» увеличится на 4 000 000 000 рублей и составит 4 000 010 000 рублей, размер доли составит 100 %.
Протокол № 3	12.10.2017г.	внеочередное общее собрание акционеров	Одобрить крупную сделку, в совершении которой имеется заинтересованность, по внесению дополнительного вклада участника в уставный капитал дочернего общества,заключенную на следующих условиях: Стороны: ООО «Таймырская ГМК» (Дочернее общество), АО «АС Амур» (Участник); Предмет сделки: внесение Дополнительного вклада Участника в уставный капитал ООО «Таймырская ГМК» в неденежной форме в виде имущественного права на пользование недрами на участке недр федерального значения, включающем южную часть месторождения Норильск-1, расположенном на территории Норильского промышленного района Красноярского края, предоставленном в пользование для разведки и добычи никеля, меди, кобальта и попутных компонентов по лицензии КРР 15605 ТЭ от 09.08.2013г., в том числе результатов работ, связанных с освоением месторождения Норильск-1. Цена сделки: 5 493 393 000 рублей; Лица, имеющие заинтересованность в совершении сделки: акционер Общества ООО «Русская Платина» (далее - «Акционер»); член совета директоров Общества Бажаев А.Х.; Основания, по которым каждое из лиц, имеющее заинтересованность в совершении сделки, является таковым: Основания заинтересованности Акционера: Акционер является контролирующим лицом АО

24

Номер протокола	Дата	Внеочередное/очередное ОСА	Вопрос, поставленный на голосование
			«АС Амур» и ООО «Таймырская ГМК», являющихся сторонами в сделке; подконтрольное Акционеру АО «АС Амур» контролирует ООО «Таймырская ГМК», являющееся стороной в сделке; Основания заинтересованности Бажаева А.Х.: член совета директоров АО «АС Амур» Бажаев А.Х. является также членом совета директоров и генеральным директором ООО «Таймырская ГМК», являющегося стороной в сделке. Срок внесения дополнительного вклада: не позднее чем в течение шести месяцев со дня принятия общим собранием участников ООО «Таймырская ГМК» решения об увеличении уставного капитала Общества; Иные существенные условия: после внесения дополнительного вклада номинальная стоимость доли АО «АС Амур» в уставном капитале ООО «Таймырская ГМК» увеличится на 5 493 393 000 рублей и составит 5 493 403 000 рублей, размер доли составит 100 %.
Протокол № 4	26.12.2017г.	внеочередное общее собрание акционеров	1. О досрочном прекращении полномочий членов совета директоров АО «АС Амур» 2. Об избрании членов совета директоров АО «АС Амур».

Советом директоров в 2017 г. были приняты следующие решения:

Номер протокола	Дата	Вопрос, поставленный на голосование
№ 1	10.07.2017г.	1. Об избрании председателя совета директоров Общества. 2. Об избрании секретаря совета директоров Общества. 3. Об определении размера оплаты услуг аудитора.
№ 12	21.07.2017г.	Одобрить принятие АО «АС Амур», являющимся единственным участником ООО «Таймырская ГМК», следующего решения в рамках осуществления прав, предоставляемых принадлежащей АО «АС Амур» долей в размере 100 % уставного капитала ООО «Таймырская ГМК»: 1. Дать согласие на совершение крупной сделки, связанной с приобретением, отчуждением или возможностью отчуждения имущества, стоимость которого составляет свыше 50% стоимости имущества на последнюю отчетную дату, заключаемой на следующих условиях: *Вид сделки:* договор поручительства; *Стороны сделки:* ООО «Таймырская ГМК» (далее - «Поручитель»), Банк ГПБ (АО) (далее - «Кредитор» или «Банк»). Лицо, в интересах которого совершается сделка (выгодоприобретатель): АО «АС Амур» (далее - «Должник» или «Заемщик»);*Предмет сделки:* Поручитель обязуется солидарно с Должником отвечать перед Кредитором за исполнение Должником его обязательств перед Кредитором, возникших по Договору об открытии кредитной линии №23 6/13-В от 28 августа 2013 г. (далее - «Кредитный договор 1»), Договору об открытии кредитной линии № 237/13-В от 13 сентября 2013 г. (далее - «Кредитный договор 2»), Кредитному соглашению об открытии кредитной линии № 268/13-В от 19 сентября 2013 г. (далее - «Кредитный договор 3»), Договору об открытии кредитной линии № 31/14-В от 10 февраля 2014г. (далее - «Кредитный договор 4») вместе именуемым «Кредитные договоры», а каждый по отдельности - «Кредитный договор»;*Цена сделки:* в суммарном размере обязательств по Кредитным договорам, включая возврат сумм кредита (основного долга), уплату процентов, уплату неустоек (пеней) и иных платежей, установленных Кредитными договорами, а также возмещение судебных издержек по взысканию долга и других убытков Кредитора, вызванных неисполнением или ненадлежащим исполнением Должником обязательств по Кредитным договорам; *Обязательства, обеспечиваемые поручительством:* обязательства АО «АС Амур» по Кредитным договорам, которые заключены между Банком и Заемщиком.
№ 3	20.05.2017 г.	1. Предварительное утверждение годового отчета АО «АС Амур» за 2016 год. 2. Рекомендации годовому общему собранию акционеров по распределению прибыли (в том числе выплате (объявлению) дивидендов по акциям АО «АС

Номер протокола	Дата	Вопрос, поставленный на голосование
		Амур») и убытков Общества по результатам отчетного года. 3. Включение кандидатов в список кандидатур для голосования по выборам в органы АО «АС Амур» на годовом общем собрании акционеров. 4. Предложение годовому общему собранию акционеров кандидатуры аудитора АО «АС Амур» на 2017 год. 5. Созыв годового общего собрания акционеров АО «АС Амур», решение вопросов, связанных с подготовкой к его проведению.
№ 4	19.06.2017 г.	1. Увеличить номинальную стоимость доли АО «АС Амур» в уставном капитале ООО «Таймырская ГМК» до 4 000 010 000 рублей путем внесения в уставный капитал ООО «Таймырская ГМК» дополнительного вклада участника АО «АС Амур» в размере 5 493 393 000 рублей в неденежной форме в виде имущественного права на пользование недрами по лицензии КРР 15605 ТЭ от 09.08.2013 г. с целевым назначением и видами работ: разведка и добыча никеля, меди, кобальта и попутных компонентов на участке недр федерального значения южная часть месторождения Норильск-1 на территории Норильского промышленного района Красноярского края, а также результатов работ, связанных с освоением месторождения Норильск-1. 2. Утвердить Заключение совета директоров АО «АС Амур» о крупной сделке, связанной с увеличением уставного капитала ООО «Таймырская ГМК» до 4 000 010 000 рублей путем внесения в уставный капитал ООО «Таймырская ГМК» дополнительного вклада участника. 3. Определить цену (денежную оценку) имущества, являющегося предметом крупной сделки, в совершении которой имеется заинтересованность, по внесению Дополнительного вклада участника в уставный капитал ООО «Таймырская ГМК» в размере 5 493 393 000 рублей. Цена определена на основании Отчета независимого оценщика ООО «Бизнес Оценка-СТ» № 09 от 14 апреля 2017 г. об оценке рыночной стоимости права пользования недрами по лицензии КРР 15605 ТЭ от 09.08.2013 г. 4. Предварительно одобрить совершение АО «АС Амур» крупной сделки, в совершении которой имеется заинтересованность, на следующих условиях: Предмет сделки: внесение Дополнительного вклада участника в уставный капитал ООО «Таймырская ГМК» в не денежной форме в виде имущественного права на пользование недрами по лицензии КРР 15605 ТЭ от 09.08.2013 г. с целевым назначением и видами работ: разведка и добыча никеля, меди, кобальта и попутных компонентов на участке недр федерального значения южная часть месторождения Норильск-1 на территории Норильского промышленного района Красноярского края, а также результатов работ, связанных с освоением месторождения Норильск-1; Цена сделки: 5 493 393 000 рублей; Лицо, заинтересованное в совершении сделки: акционер Общества - ООО «Русская Платина» (далее - «Акционер»); Основание заинтересованности: Акционер контролирует АО «АС Амур» и ООО «Таймырская ГМК», являющиеся сторонами в сделке; подконтрольное Акционеру АО «АС Амур» контролирует ООО «Таймырская ГМК», являющееся стороной в сделке; Срок внесения дополнительного вклада: не позднее чем в течение шести месяцев со дня принятия общим собранием участников ООО «Таймырская ГМК» решения об увеличении уставного капитала общества; Иные существенные условия: после внесения дополнительного вклада номинальная стоимость доли АО «АС Амур» в уставном капитале ООО «Таймырская ГМК» увеличится на 4 000 000 000 рублей и составит 4 000 010 000 рублей, размер доли составит 100%. Предложить внеочередному общему собранию акционеров дать согласие на совершение вышеуказанной крупной сделки, в совершении которой имеется заинтересованность. 5. О созыве внеочередного общего собрания акционеров Общества и решении вопросов, связанных с подготовкой к его проведению. 6. Одобрить принятие АО «АС Амур», являющимся единственным участником ООО «Таймырская ГМК», следующих решений в рамках осуществления прав, предоставляемых принадлежащей АО «АС Амур» долей в размере 100 % уставного капитала ООО «Таймырская ГМК»: - увеличить уставный капитал ООО «Таймырская ГМК» до 4 000 010 000 рублей за счет внесения дополнительного вклада участника в уставный капитал ООО «Таймырская ГМК» в размере 5 493 393 000 рублей в форме нематериальных активов, связанных с правами пользования недрами по Лицензии КРР 15605 ТЭ от 09.08.2013 г. с целевым назначением и видами работ: разведка и добыча никеля, меди, кобальта и попутных компонентов на участке недр федерального значения южная часть месторождения Норильск-1 на территории Норильского промышленного района Красноярского края, а также результатов работ, связанных с освоением месторождения Норильск-1; - утвердить новую редакцию устава ООО «Таймырская ГМК».

23

Номер протокола	Дата	Вопрос, поставленный на голосование
№ 5	21.09.2017 г.	1. Досрочно прекратить полномочия генерального директора Общества Култышкина Сергея Александровича 21.09.2017г. и расторгнуть с ним трудовой договор. Утвердить условия Соглашения о расторжении трудового договора с генеральным директором Общества Култышкиным С.А. 2. Назначить генеральным директором Общества Бажаева Казбека Нанбовича с 22 сентября 2017 года сроком на 3 (три) года и утвердить условия трудового договора (соглашения о внесении изменений в трудовой договор) с ним. Уполномочить председателя совета директоров Общества Воробейчика Е.Я. подписать от имени Общества трудовой договор (соглашение о внесении изменений в трудовой договор) с генеральным директором Общества Бажаевым К.Н.
№ 6	25.10.2017 г.	1. О рассмотрении предложений акционеров о внесении вопросов в повестку дня общего собрания акционеров. 2. О созыве внеочередного общего собрания акционеров Общества и решении вопросов, связанных с подготовкой к его проведению.
№ 7	20.07.2016 г.	1. Об участии АО «АС Амур» в аукционе на право пользования недрами с целью геологического изучения разведки и добычи золота из россыпных месторождений в бассейне реки Немнекей в Аяно-Майском районе Хабаровского края 2. Об участии АО «АС Амур» в аукционе на право пользования недрами с целью геологического изучения разведки и добычи золота из россыпных месторождений в бассейне ручья Правый Улахан-Чайдах (верховья) в Аяно-Майском районе Хабаровского края 3. Об участии АО «АС Амур» в аукционе на право пользования недрами с целью геологического изучения разведки и добычи золота из россыпных месторождений в долинах ручьев Таранних и Стенд в Аяно-Майском районе Хабаровского края

4. Информация о численности персонала Общества

Среднесписочная численность Общества в 2017 г. составила 530 человек (в 2016 г. – 844 человека, в 2015 г. – 942 человека).

II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998 г. № 34н, приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности в РФ.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам. Исключение составляют:

- финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость;
- и активы, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости.

Общество соблюдает допущения установленные п. 5 ПБУ 1/2008. У Общества отсутствуют сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

1. Информация об изменении учетной политики

В отчетном году в учетную политику для целей бухгалтерского учета включен пункт 6.2.1.5 «Расходы Общества, понесенные в период консервации основной деятельности, в период отсутствия добычных, геологоразведочных и/или горно-подготовительных работ признаются прочими расходами

24

В отчетном году в учетную политику Общества для целей налогового учета дополнения и изменения не вносились.

2. Вступительные и сравнительные данные

Данные бухгалтерского баланса на начало отчетного года соответствуют данным бухгалтерского баланса на конец предыдущего года.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

Активы и обязательства в бухгалтерской (финансовой) отчетности представлены как долгосрочные и краткосрочные (исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты).

Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Суммы за минусом сумм налога на добавленную стоимость выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и прочих работ, связанных со строительством объектов основных средств или созданием иных объектов внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в разделе I «Внеоборотные активы».

4. Активы и обязательства в иностранной валюте

Общество имеет активы и обязательства, номинированные в иностранной валюте.

Наименование активов и обязательств, номинированных в иностранной валюте	Строка бухгалтерского баланса	Валюта	на 31.12.2015 г.		на 31.12.2016 г.		на 31.12.2017 г.	
			в валюте	в тыс. руб.	в валюте	в тыс. руб.	в валюте	в тыс. руб.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Активы								
Денежные средства на счетах в банках	1250	Валюта USD	0,02	2	1,2	77	0,1	6
Депозитные счета (в валюте)	1250	Валюта USD	303	22 047	950	57 624	1 426	82 121
Расчеты по авансам выданным (в валюте)	1230	Валюта USD	4 361	252 363	5 073	302 606	4 270	252 946
		Валюта EUR	0	0	499,13	36 194	499,13	36 194
Расчеты по авансам выданным (в у.е.)	1230	Валюта EUR	129	9 987	44	3 105	0	0
		Валюта USD	843	49 467	64	4 107	0	0
Обязательства								

25

Наименование активов и обязательств, номинированных в иностранной валюте	Строка бухгалтерского баланса	Валюта	на 31.12.2015 г.		на 31.12.2016 г.		на 31.12.2017 г.	
			в валюте	в тыс. руб.	в валюте	в тыс. руб.	в валюте	в тыс. руб.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Расчеты с поставщиками и подрядчиками в валюте	1520	Валюта USD	6 426	468 368	2 928	177 633	0	0
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в у.е.)	1520	Валюта USD	741	54 034	1493	90 574	0,06	3
		Валюта EUR	162	12 918	150	9 555	0	0
Расчеты по авансам полученным в валюте	1520	Валюта USD	1 750	109 880	0	0	0	0
Расчеты по авансам полученным в у.е.	1520	Валюта USD	0	0	249	15 807	0	0
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками в валюте	1520 / 14501	Валюта USD	65 145	4 747 930	52 326	3 173 909	0	0
Краткосрочные кредиты (в валюте)	1510	Валюта EUR	15 457	1 231 880	0	0		
		Валюта USD	17 636	1 285 378	17 636	1 069 761	17 636	1 015 852
Проценты по краткосрочным кредитам (в валюте)	1510	Валюта USD	3 322	242 101	2 925	177 434	2 492	143 557
Краткосрочные займы (в валюте)	1510	Валюта USD	5 739	418 279	6 015	364 845	6 015	346 459
Долгосрочные кредиты (в валюте)	1410	Валюта USD	123 454	8 997 647	105 818	6 418 564	88 181	5 079 260
Долгосрочные займы (в валюте)	1410	Валюта EUR	26 400	2 104 006	26 400	1 684 613	26 400	1 818 084
		Валюта USD	20 500	1 494 095	89 593	5 434 429	120 498	6 940 683
Проценты по долгосрочным кредитам (в валюте)	1410	Валюта EUR	2 098	167 168	3 748	239 134	5 398	371 711
		Валюта USD	1 677	122 191	6 437	390 454	14 990	990 953

При учете хозяйственных операций, совершенных в валюте, применялся курс соответствующей валюты, установленный ЦБ РФ на дату совершения операции.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетные даты, отражены в составе прочих доходов и расходов.

III. Расшифровка важнейших статей форм бухгалтерской отчетности

1. Нематериальные активы

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных необходимо единовременное выполнение условий, установленных пунктом 3 ПБУ 14/2007.

Расходы, связанные с приобретением или созданием объектов, не удовлетворяющие критериям признания нематериальных активов, указанных в пункте 3.1.1.1. Учетной политики признаются расходами текущего или будущего периодов.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены по строке 1110 «Нематериальные активы».

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определяемой в соответствии с ПБУ14/2007 «Учет нематериальных активов», утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 г. № 153н.

При принятии нематериального актива к бухгалтерскому учету Общество определяет срок его полезного использования.

Переоценка стоимости нематериальных активов не производится.

Нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за все время их использования.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом путем накопления соответствующих сумм на счете 05 «Амортизация нематериальных активов», исходя из срока полезного использования.

В составе нематериальных активов отражаются нематериальные поисковые активы после подтверждения коммерческой целесообразности добычи (постановки разведанных запасов на государственный баланс).

Амортизация нематериальных поисковых активов, переведенных в дебет счета 04, производится с момента начала добычных работ на данном участке месторождения полезных ископаемых. Сумма амортизационных отчислений, подлежащая включению в себестоимость добычных работ в отчетном периоде, определяется линейным способом, исходя из установленного срока полезного использования.

Наличие и движение нематериальных активов

Таблица 1.1 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2017 г.	571 780	(33 003)	-	-	-	(37 589)	-	-	-	571 780	(70 592)
	5110	за 2016 г.	567 152	(3 972)	-	-	-	(29 031)	-	-	-	571 780	(33 003)
в том числе: Прочие нематериальные активы	5101	за 2017 г.	571 780	(33 003)	-	-	-	(37 589)	-	-	-	571 780	(70 592)
	5111	за 2016 г.	567 152	(3 972)	-	-	-	(29 031)	-	-	-	571 780	(33 003)

Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Таблица 1.2 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
Всего	5120	571 780	571 780	567 152
в том числе: Нематериально-поисковые активы по которым подтверждена коммерческая целесообразность добычи	5121	571 780	571 780	567 152

Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Таблица 1.3 (шт.)

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
Всего:	5130	1	1	-
в том числе:				
Прочие нематериальные активы	5131	1	1	-

2. Нематериальные поисковые активы

В соответствии с ПБУ 24/2011 Общество признает поисковыми затратами расходы на выполнение геологоразведочных работ по поиску, разведки и оценке запасов полезных ископаемых (далее – ГРР).

Геологоразведочными признаются работы, проводимые на основании предоставленных лицензий (разрешений) с целью:

– прогноза и выявления локальных площадей и участков, перспективных для обнаружения месторождений полезных ископаемых;

– оценки рудопроявлений и разведки месторождений полезных ископаемых;

– подсчета запасов промышленных категорий и постановки их на государственный баланс;

– перевода запасов в высшие категории и их прироста за счет недоразведанных участков месторождений;

– расширения сырьевой базы Общества путем предварительной и детальной разведки, вовлечения в промышленное освоение новых месторождений.

Для целей бухгалтерского учета ГРР подразделяются на:

– поисково-оценочные работы;

– разведочные работы;

Внеоборотными активами признаются расходы на выполнение ГРР, проводимых до момента подтверждения коммерческой целесообразности добычи (постановки разведанных запасов на государственный баланс) и начала добычных работ на разведанном участке недр или признании добычи полезных ископаемых бесперспективной на нем.

Расходы на выполнение ГРР, признаваемые внеоборотными активами, разделяются на материальные поисковые активы и нематериальные поисковые активы.

В состав нематериальных поисковых активов включаются следующие расходы:

– затраты на получение лицензии на геологическое изучение или на добычу полезных ископаемых;

– затраты на приобретение геологической информации, в том числе оплата подрядной организации при выполнении ею для Общества ГРР;

– затраты на бурение разведочных скважин;

– затраты на оценку технической осуществимости и коммерческой целесообразности добычи полезных ископаемых на участке, выполняемой сторонними организациями;

– амортизационные отчисления материальных поисковых активов;

– регулярные платежи в бюджет за пользование недрами.

В составе расходов на приобретение лицензий, дающих право на выполнение работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и разведке полезных ископаемых, учитываются:

– затраты, связанные с оформлением документов для получения лицензии;

– затраты на оплату участия в конкурсе или аукционе;

– затраты на оплату разового платежа за пользование недрами.

Нематериальные поисковые активы учитываются на одноименном субсчете счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Нематериальные поисковые активы не амортизируются в ходе деятельности по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и разведке полезных ископаемых.

После подтверждения коммерческой целесообразности добычи (постановки разведанных запасов на государственный баланс) на разведанном участке недр Общество:

– проводит проверку признанных поисковых активов на обесценение и в случае его подтверждения признает их обесценение;

– переводит материальные поисковые активы в состав основных средств, по остаточной стоимости (первоначальная стоимость за вычетом накопленной амортизации и обесценения);

– переводит нематериальные поисковые активы в состав нематериальных активов (дебет счета 04 субсчет «Нематериальные поисковые активы») по остаточной стоимости (фактические затраты на выполненные ГРР за вычетом обесценения) на отдельный инвентарный объект, соответствующий определенному участку недр.

Амортизация нематериальных поисковых активов, переведенных в дебет счета 04, производится с момента начала добычных работ на данном участке месторождения полезных ископаемых. Сумма амортизационных отчислений, подлежащая включению в себестоимость добычных работ в отчетном периоде, определяется линейным способом, исходя из установленного срока полезного использования.

При признании добычи полезных ископаемых бесперспективной на разведанном участке Общество списывает стоимость соответствующего нематериального поискового актива в прочие расходы текущего отчетного периода.

Нематериальные поисковые активы отражаются по строке 1130 «Нематериальные поисковые активы» Бухгалтерского баланса.

По данной строке отражается дебетовое сальдо субсчета 08.11 «Нематериальные поисковые активы».

Эти расходы в дальнейшем могут быть квалифицированы как нематериальные активы.

Расшифровка расходов по объектам учета:

Таблица 2.1 (тыс. руб.)

Лицензии	Стоимость на 31.12.2015 г.	Стоимость на 31.12.2016 г.	Стоимость на 31.12.2017 г.
1	3	4	4
Лицензия ХАБ 15146 БЭ-Об.Уоргаланский (увеличение лицензионного участка)	4 628	0	0
Лицензия КРР 15605 ТЭ	5 366 268	5 428 043	0
Лицензия ХАБ 02256 ТЭ-Об. Худурканский	102 369	104 958	107 547
Лицензия ХАБ 02267 БР-Об. Кондёрский	499 022	500 242	500 479
Затраты ГРР - лицензия АЯН 00348 ТЭ-Об.строит.камень Тукчи	375	375	375
Затраты ГРР-2014 Лицензия ХАБ 15733 БП Кондерская площадь	694	8 532	8 585
Затраты ГРР-2014 Лицензия ХАБ 02695 БП объект Омня	100	234	234
Итого	5 973 456	6 042 384	617 220

3. Основные средства

Основные средства отражены в строке 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса по остаточной стоимости (за вычетом амортизации), т.е. по указанной строке отражается остаток по дебету счета 01 «Основные средства» за вычетом остатка по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств».

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н, принятые к учету в установленном порядке с момента ввода их в эксплуатацию.

Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств согласно акта приема-передачи объекта основных средств.

Амортизация по ним начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на приобретение (сооружение).

При продаже объектов недвижимости доход от продажи Общество признает в момент передачи объекта по акту или иному документу о передаче недвижимого имущества.

Амортизация основных средств, приобретенных до 01 января 2002 г., производится по единым нормам амортизационных отчислений, утвержденным Постановлением Совмина СССР от 22.10.1990 № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР».

Амортизация основных средств, приобретенных после 01 января 2002 г., производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования. Срок полезного использования указанных основных средств определяется на основании Постановления Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Амортизация объектов основных средств в бухгалтерском учете Общества начисляется линейным способом.

Амортизация не начисляется по:

- объектам внешнего благоустройства и другим аналогичным объектам;
- объектам непроизводственной сферы, которые используются Обществом не с целью извлечения дохода.

Движение сумм износа по указанным объектам основных средств учитываются на отдельных забалансовых счетах.

Также не начисляется амортизация по земельным участкам и объектам природопользования. Такие объекты основных средств в бухгалтерском балансе отражаются по первоначальной стоимости.

Объекты основных средств стоимостью не более 40 тыс. руб. (включительно) за единицу отражаются в составе материально-производственных запасов соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н, в расходах по обычным видам деятельности или прочих расходах по мере их передачи в эксплуатацию в полном размере.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

По строке 1160 «Доходные вложения в материальные ценности» отражается остаточная стоимость имущества, предназначенного для сдачи в аренду. Это дебетовый остаток по счету 03 «Доходные вложения в материальные ценности» за минусом суммы амортизации, которая отражена по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» субсчет «Амортизация имущества, относящаяся к доходным вложениям».

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств, учитываемых на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности», необходимо единовременное выполнение следующих условий (п.п. 4, 5 ПБУ 6/01, Инструкция по применению Плана счетов Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н):

- объект предназначен исключительно для предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование);
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев;
- не предполагается последующая перепродажа данного объекта;
- объект способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем.

Если имущество было принято к бухгалтерскому учету в качестве объекта основного средства и впоследствии было передано другой организации за плату во временное пользование с целью получения дохода, то перевод указанного имущества на счет 03 «Доходные вложения в материальные ценности» не производится.

Наличие и движение основных средств

Таблица 3.1 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
						Выбыло объектов			Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2017 г.	6 656 226	(3 756 278)	97 691	(18 451)	15 394	(465 092)	-	-	6 735 466	(4 205 976)
	5210	за 2016 г.	6 648 606	(3 100 532)	35 737	(26 675)	14 022	(670 174)	-	-	6 657 668	(3 757 685)
в том числе: Производственный и хозяйственный инвентарь	5201	за 2017 г.	22 861	(14 994)	-	(832)	832	(1 239)	-	-	22 029	(15 401)
	5211	за 2016 г.	23 447	(14 271)	324	(593)	593	(1 385)	-	-	23 178	(15 163)
Сооружения	5202	за 2017 г.	172 492	(31 963)	-	(611)	611	(7 563)	-	-	171 881	(38 915)
	5212	за 2016 г.	165 727	(25 967)	12 133	-	-	(8 680)	-	-	177 861	(34 647)
Здания	5203	за 2017 г.	364 443	(94 447)	-	(69)	69	(16 585)	-	-	364 374	(110 963)
	5213	за 2016 г.	363 490	(79 933)	18 403	(17 450)	5 025	(19 539)	-	-	364 443	(94 447)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5204	за 2017 г.	5 812 312	(3 351 495)	68 545	(5 598)	4 863	(428 159)	-	-	5 875 259	(3 774 791)
	5214	за 2016 г.	5 815 435	(2 737 748)	4 363	(7 499)	7 271	(621 004)	-	-	5 812 299	(3 351 481)
Транспортные средства	5205	за 2017 г.	261 827	(245 571)	29 056	(10 639)	8 316	(10 026)	-	-	280 244	(247 281)
	5215	за 2016 г.	262 936	(228 331)	-	(1 109)	1 109	(18 349)	-	-	261 827	(245 571)
Офисное оборудование	5206	за 2017 г.	15 753	(14 969)	91	(703)	703	(587)	-	-	15 141	(14 853)
	5216	за 2016 г.	16 705	(15 182)	514	(24)	24	(1 217)	-	-	17 196	(16 375)
Другие виды основных средств	5207	за 2017 г.	5 672	(2 839)	-	-	-	(933)	-	-	5 672	(3 772)
	5217	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	5208	за 2017 г.	866	-	-	-	-	-	-	-	866	-
	5218	за 2016 г.	866	-	-	-	-	-	-	-	866	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2017 г.	91 966	-	-	(91 966)	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2016 г.	91 456	-	511	-	-	-	-	-	91 966	-
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	5221	за 2017 г.	91 966	-	-	(91 966)	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2016 г.	91 456	-	511	-	-	-	-	-	91 966	-

Иное использование основных средств

Таблица 3.3 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	20 175	1 052	2 928
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	1 255 780	1 556 732	1 912 769
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	71 215	319 481	319 481
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	2 325 877	1 261 508	826 734
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	1 315 586	1 318 014	1 318 014

Основные средства, находящиеся в залоге

Таблица 3.4 (тыс. руб.)

Залогодержатель	Договор	На 31.12.2017 г.	на 31.12.2016 г.	на 31.12.2015 г.
1	2	3	4	5
АО "Газпромбанк"	№ 236_13-В-ЗН-1 от 14.07.2014	66 709	66 709	66 709
	№ 236_13-В-ЗН-2 от 14.07.2014	751	751	751
	№ 236_13-В-ЗИ от 13.08.2014	1 226 610	1 229 037	1 229 037
	ДС № 1 от 13.10.2014 к дог. № 236_13-В-ЗИ от 13.08.2014	7 187	7 187	7 187
	ДС № 2 от 04.03.15 к Дог. № 236_13-В-ЗИ от 13.08.14	14 329	14 329	14 329
	Итого	1 315 586	1 318 014	1 318 014

4. Финансовые вложения

Информация о финансовых вложениях организации, срок обращения (погашения) которых превышает 12 месяцев после отчетной даты (п. 19 ПБУ 4/99, п. 41 Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н) показывается по строке 1170 «Финансовые вложения».

Информация о финансовых вложениях Общества, срок обращения (погашения) которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты (Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02) показывается по строке 1240 «Финансовые вложения» (за исключением денежных эквивалентов).

Депозитные вклады сроком размещения менее трех месяцев, а также «до востребования» отражены в составе строки 1250 Бухгалтерского баланса «Денежные средства и денежные эквиваленты».

На балансе Общества числятся финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения приведены по фактическим затратам на их приобретение, за исключением финансовых вложений по которым создан резерв под обесценение финансовых вложений.

Обществом по состоянию на 31.12.2017 г. проведена проверка финансовых вложений, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется, на наличие устойчивого существенного снижения их стоимости.

При установлении устойчивого снижения стоимости финансовых вложений (15% и более) Обществом создается резерв под обесценение финансовых вложений. Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости;

в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;

на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

В результате такой проверке установлено наличие устойчивого снижения стоимости финансовых вложений по следующим объектам, по которым начислен резерв под обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость:

1) Вклад в уставный капитал ООО «Худуркан»
   учетная стоимость финансового вложения – 10 тыс. руб.
   расчетная стоимость финансового вложения (ЧА) на 31.12.2017 г. – (-104) тыс. руб.
   расчетная стоимость финансового вложения (ЧА) на 31.12.2016 г. – (-95) тыс. руб.
   величина резерва под обесценение – 10 тыс. руб.

Наличие и движение финансовых вложений

Таблица 4.1 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2017 г.	131 062	(20)	5 493 393	-	-	-	10	5 624 485	(10)
	5311	за 2016 г.	131 062	(20)	-	-	-	-	-	131 092	(20)
в том числе:											
Доли в уставных капиталах организаций	5302	за 2017 г.	30	(20)	5 493 393	-	-	-	10	5 493 423	(10)
	5312	за 2016 г.	30	(20)	-	-	-	-	-	30	(20)
Вклад в имущество	5303	за 2017 г.	131 062	-	-	-	-	-	-	131 062	-
	5313	за 2016 г.	131 062	-	-	-	-	-	-	131 062	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2016 г.	50	-	-	50	-	-	-	-	-
в том числе: займы	5306	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2016 г.	50	-	-	50	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2017 г.	131 062	(20)	5 493 393	-	-	-	10	5 624 485	(10)
	5310	за 2016 г.	131 112	(20)	-	50	-	-	-	131 092	(20)

5. Прочие внеоборотные активы

К прочим внеоборотным активам Общество относит:

– вложения во внеоборотные активы организации, учитываемые на соответствующих субсчетах счета 08 «Вложения во внеоборотные активы», в частности затраты организации на приобретение и создание объектов, которые впоследствии будут приняты к учету в качестве объектов НМА или ОС, в том числе затраты по незавершенному строительству, а также затраты, связанные с выполнением незавершенных НИОКР;

– оборудование, требующее монтажа, под которым понимают оборудование, вводимое в действие только после сборки его частей и прикрепления к фундаменту или опорам, к полу, междуэтажным перекрытиям и прочим несущим конструкциям зданий и сооружений, а также комплекты запасных частей такого оборудования. Оборудование к установке принимается к бухгалтерскому учету по дебету счета 07 «Оборудование к установке» по фактической себестоимости его приобретения, включая расходы на доставку и т.п.;

– расходы, относящиеся к будущим отчетным периодам и учитываемых на счете 97 «Расходы будущих периодов» (например, зарезервированные затраты на будущую рекультивацию нарушенных земель). В разд. I Бухгалтерского баланса данные расходы отражаются при условии, что период списания этих расходов превышает 12 месяцев после отчетной даты или продолжительность их операционного цикла превышает 12 месяцев;

– суммы перечисленных авансов и предварительной оплаты работ, услуг, связанных со строительством и приобретением объектов основных средств и иных внеоборотных активов без НДС, в будущем подлежащем принятию Обществом к налоговому вычету при расчете налоговой базы по НДС.;

– суммы расходов на горно-разведовательные и проектно-изыскательские работы, результаты которых планируется передать в виде долгосрочного финансово вложения.

Расшифровка строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» Бухгалтерского баланса

Таблица 5.1 (тыс. руб.)

Показатель	На 31.12.2015 г.	На 31.12.2016 г.	На 31.12.2017 г.
Объекты незавершенного строительства и монтажа оборудования			
Оборудование стандартной точности *позиционирования*	–	25 887	26 966
Подъездные пути к железной дороге п. Томмот	12 103	-	
Технологическая дорога прииска Кондёр (3,5 км)	10 104	-	
Ленточный транспортер (КПЛ – 1,2-300)	2 376	2 376	2 376
Буровая установка УБСР-25 на ТТ-4	3 767	3 767	3 767
ГПК месторождения Кондер	183 444	195 933	-
Завод по производству взрывчатых материалов	4 466	13 038	–
КТПН	58	58	333
Локальная вычислительная сеть п/б "Белькачи"	30	30	30
Энергокомплекс энергетической мощностью 4МВт	39	1 668	–
Итого по объектам НС и МО	**238 955**	**242 757**	**33 472**
Приобретение отдельных объектов основных средств, не требующих монтажа	**64 953**	**75 411**	**43 659**
Оборудование к установке, требующее монтажа	**996 028**	**1 088 920**	**80 943**

Показатель	На 31.12.2015 г.	На 31.12.2016 г.	На 31.12.2017 г.
Перечисленные авансы на поставку и строительство объектов основных средств и иных внеоборотных активов	444 748	464 878	845
Расходы будущих периодов (счет 97) (срок погашения которых более 12 месяцев)	100 148	197 429	189 288
Прочие внеоборотные активы *(Стоимость результатов геологоразведочных работ, планируемых к передаче в качестве вклада в имущество)*	-	-	29 213
Всего по строке баланса	*1 844 832*	*2 069 395*	*377 420*

Незавершенные капитальные вложения

Таблица 5.2 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2017 г.	1 407 088	37 870	(1 189 193)	(97 691)	158 074
	5250	за 2016 г.	1 299 936	180 806	(34)	(73 620)	1 407 088
в том числе: Оборудование к установке	5241	за 2017 г.	1 088 920	48 072	(1 056 049)	0	80 943
	5251	за 2016 г.	996 028	92 926	(34)	0	1 088 920
Объекты незавершенного строительства	5242	за 2017 г.	242 757	45 902	(101 348)	(62 035)	33 472
	5252	за 2016 г.	238 955	71 710	0	(67 908)	242 757
Приобретение отдельных объектов основных средств	5243	за 2017 г.	75 411	35 700	(31 796)	(35 656)	43 659
	5253	за 2016 г.	64 953	16 170	0	(5 712)	75 411

6. Материально-производственные запасы

Сведения о запасах отражены в строке 1210 «Запасы» Бухгалтерского баланса, а также в Разделе 4 Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

Материалы при их постановке на учет оцениваются в сумме фактических затрат по их приобретению. Расходы, связанные с приобретением материально-производственных запасов и доведением их до состояния, в котором они пригодны к использованию, учитываются на счете 10 отдельно от стоимости конкретных материально-производственных запасов на субсчете «Транспортно-заготовительные расходы». Транспортно-заготовительные расходы (далее – ТЗР) списываются пропорционально учетной стоимости материально-производственных запасов, исходя из отношения суммы остатка величины ТЗР на начало месяца и текущих ТЗР за месяц к сумме остатка материально-производственных запасов на начало месяца и поступивших материально-производственных запасов в течение месяца по учетной стоимости. Расчет суммы ТЗР, подлежащей списанию, производится в рамках соответствующей группы ТЗР исходя из группы списываемых материальных ценностей. ТЗР списываются в дебет счетов, на которые была списана учетная стоимость материально-производственных запасов.

Товары, приобретенные для перепродажи, в том числе для общественного питания, оцениваются при их постановке на учет по покупным ценам.

В Бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2017 г. стоимость сырья, материалов и товаров для перепродажи показана с учетом созданного резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Сумма резерва по состоянию на 31.12.2017 г. составила 446 475 руб. по состоянию на 31.12.2016 г. – 437 438 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2015 г. – 449 204 тыс. руб.

Оценка материально-производственных запасов при их выбытии производится по средней себестоимости (взвешенная оценка).

В течение отчетного года, предыдущего и предшествующего предыдущему материально - производственные запасы в залог не передавались.

В составе запасов по строке 1210 Бухгалтерского баланса и по строкам 5407, 5427 раздела 4 «Запасы» Пояснений раскрыта информация о наличии и движении расходов будущих периодов, группировка которых следующая:

Таблица 6.1 (тыс. руб.)

Вид расходов	Остаток		
	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2015
Горно-подготовительные работы на Прииске «Кондер»	390 681	854 951	762 022
Ремонт промприборов, техники на консервации	1 932	41 047	8 750
Прочие производственные расходы, относящиеся к будущим периодам	742	16 208	8 254
Всего	**393 355**	**912 206**	**779 026**

В бухгалтерском учете данные группы расходов будущих периодов отражаются по фактическим затратам.

По состоянию на 31.12.2017 РБП по горно-подготовительным работам по основной деятельности представляют собой затраты на вскрышные работы Прииска «Кондер», выполненные в октябре-декабре 2017 года. По причине сезонного характера добычных работ россыпной платины данные расходы будут списываться в себестоимость добычных работ с мая 2018 по момент окончания их проведения через коэффициент погашения ГПР, который рассчитывается как отношение площади промытых песков в отчетном периоде к площади ГПР.

Общество стоимость строительных материалов, учтенных по одноименному счету 10.8, отражает в Разделе II «Оборотные активы» по строке «Запасы», так как данные материалы не капитализируются и не участвуют в формировании стоимости будущих основных средств, учтенные по счету 10.8 «Строительные материалы» пиломатериалы используются в основном на собственные нужды и содержание участков.

99

Наличие и движение запасов

Таблица 6.2 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло					
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	5400	за 2017 г.	3 438 433	(437 438)	9 772 572	(10 090 266)	152 340	(161 375)	4 338 301	3 120 740	(446 473)
	5420	за 2016 г.	2 937 135	(449 204)	12 513 482	(12 012 184)	360 473	(348 707)	8 647 808	3 438 433	(437 438)
в том числе:											
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2017 г.	1 352 327	(437 438)	1 394 848	(1 846 780)	152 340	(161 375)	4 326 731	900 394	(446 473)
	5421	за 2016 г.	1 542 951	(449 204)	2 607 933	(2 798 557)	360 473	(348 707)	8 625 238	1 352 327	(437 438)
Готовая продукция	5402	за 2017 г.	709 947	0	2 359 179	(3 031 442)	0	0	0	37 684	0
	5422	за 2016 г.	71 930	0	2 692 453	(2 054 437)	0	0	1	709 947	0
Товары для перепродажи	5403	за 2017 г.	14 615	0	1 376 082	(21 339)	0	0	11 570	1 369 359	0
	5423	за 2016 г.	8 344	0	29 795	(23 524)	0	0	22 569	14 615	0
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2017 г.	0	0	921 808	(921 808)	0	0	0	0	0
	5424	за 2016 г.	0	0	1 617 652	(1 617 652)	0	0	0	0	0
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2017 г.	1 304 290	0	3 616 168	(4 109 829)	0	0	0	810 629	0
	5425	за 2016 г.	1 296 906	0	5 361 005	(5 353 621)	0	0	0	1 304 290	0
Прочие запасы и затраты	5406	за 2017 г.	0	0	52 634	(52 634)	0	0	0	0	0
	5426	за 2016 г.	0	0	63 147	(63 147)	0	0	0	0	0
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов»)	5407	за 2017 г.	57 255	0	51 853	(106 434)	0	0	0	2 674	0
	5427	за 2016 г.	17 004	0	141 496	(101 245)	0	0	0	57 255	0

7. Расходы будущих периодов

В состав расходов будущих периодов Общества включаются расходы, которые поименованы в нормативно-правовых актах по бухгалтерскому учету:

платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа;

платежи по договорам страхования имущества и деятельности, производимые в виде фиксированного платежа за несколько будущих отчетных периодов;

расходы на непогашенные горно-подготовительные работы;

расходы на подготовку и освоение новых технологий производства;

освоения новых предприятий, производств, цехов и агрегатов (пусковые расходы);

подготовки и освоения производства новых видов продукции и новых технологий;

расходы на рекультивацию земель;

расходы на приобретение лицензии на осуществление деятельности, права на которую не подлежат передаче в порядке правопреемства при осуществлении реорганизации хозяйствующих субъектов;

затраты по будущим сделкам;

другие расходы аналогичные, не относящиеся к текущему отчетному периоду.

Отражение остатков расходов будущих периодов по строкам Бухгалтерского баланса раскрыто в таблице:

Таблица 7.1 (тыс. руб.)

Показатель	Строка ББ	на 31.12.2017г.	на 31.12.2016г.	на 31.12.2015 г.
1	2	3	4	5
Прочие внеоборотные активы	1190	189 288	197 429	100 148
Запасы	1210	393 356	912 206	779 026
Дебиторская задолженность	1230	1 851	2 710	3 880
Прочие оборотные активы	1260	6 937	1 570	520
Итого		591 432	1 113 915	883 574

8. Дебиторская и кредиторская задолженность

8.1 Дебиторская задолженность

Долгосрочная и краткосрочная дебиторская задолженность отражается в строке 1230 Бухгалтерского баланса. По данной строке отражается задолженность покупателей, заказчиков, заемщиков, подотчетных лиц и т.д., которую организация планирует получить в течение определенного периода времени.

В составе дебиторской задолженности по строке 1230 отражаются также суммы авансов, выданных поставщикам и подрядчикам под оборотные активы (на выполнение работ, оказание услуг), независимо от срока исполнения обязательств с учетом НДС, в будущем подлежащем принятию Обществом к налоговому вычету при расчете налоговой базы по НДС.

Сумма НДС в составе дебиторской задолженности составляет: на 31.12.2015 г. – 51 941 тыс. руб., на 31.12.2016 г. – 31 731 тыс. руб.; на 31.12.2017г. – 10 574 тыс. руб.

Также по строке 1230 отражены остатки по счету 97 «Расходы будущих периодов», соответствующие остаткам произведенной Обществом оплаты страховых взносов страховым компаниям по договорам страхования, срок действия которых составляет более одного отчетного периода (месяца). По таким договорам сумма страхового взноса включается в расходы отчетного периода равномерно в течение срока действия договора пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде. Остатки

непогашенной оплаты страховых взносов (не включенной в расходы отчетного периода), отраженные по строке 1230, следующие:

на 31.12.2015г. – 3 880 тыс. руб.;
на 31.12.2016г. – 2 710 тыс. руб.;
на 31.12.2017г. – 1 851 тыс. руб.;

Общество создает резерв по сомнительным долгам. Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

При создании резерва по сомнительным долгам из суммы долгосрочной дебиторской задолженности вычитается кредитовое сальдо счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» (в сумме, относящейся к долгосрочной задолженности).

Сумма краткосрочной дебиторской задолженности уменьшается на кредитовое сальдо счета 63 «Резерв по сомнительным долгам» (в сумме, относящейся к краткосрочной дебиторской задолженности).

Дебиторская задолженность в виде авансов выданных под строительство основных средств или приобретение объектов внеоборотных активов отраженна по строке 11905 «Авансы на приобретение объектов внеоборотных активов» Бухгалтерского баланса без НДС в следующих суммах:

на 31.12.2015г. – 444 748 тыс. руб.;
на 31.12.2016г. – 464 878 тыс. руб.;
на 31.12.2017г. – 845 тыс. руб.;

Наличие и движение дебиторской задолженности

Таблица 8.1 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
					поступление		выбыло					
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-		-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2017 г.	1 103 656	(147 096)	585 640	0	(745 864)	(15 364)	(3 298)	0	928 067	(255 379)
	5530	за 2016 г.	1 204 474	(152 918)	627 598		(724 823)	(3 593)	(1 487)		1 103 656	(186 775)
в том числе:												
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2017 г.	49 498	(1 097)	36 926		(44 551)	(539)	(140)		41 333	(444)
	5531	за 2016 г.	45 236	(7 253)	46 213		(41 952)		(1 487)		49 498	(1 097)
Авансы выданные	5512	за 2017 г.	688 582	(145 999)	251 975		(384 287)	(3 428)	(3 158)		552 842	(219 211)
	5532	за 2016 г.	737 153	(145 578)	255 440		(304 011)		0		688 582	(145 999)
Прочая	5513	за 2017 г.	4 736	0	3 730		(4 599)	(137)			3 730	0
	5533	за 2016 г.	9 930	(86)	4 784		(9 930)	(48)	0		4 736	0
Расчеты с бюджетом	5514	за 2017 г.	287 615	0	287 654		(283 154)	(4 461)	0		287 654	0
	5534	за 2016 г.	328 489	0	287 615		(324 944)	(3 545)	0		287 615	0

Расчеты с государственными внебюджетными фондами	5514	за 2017 г.	1 230	0	255		(376)	(854)	0		255	0
	5534	за 2016 г.	1 230	0	1 230		(1 230)	0	0		1 230	0
Выданные беспроцентные займы	5514	за 2017 г.	41 109	0	5 055		0	(3 955)	0		42 209	(35 725)
	5534	за 2016 г.	39 680	0	1 429		0	0	0		41 109	(39 680)
Расчеты с персоналом по оплате труда	5514	за 2017 г.	2 231	0	46		(242)	(1 989)	0		46	0
	5534	за 2016 г.	2 383	0	2 231		(2 383)	0	0		2 231	0
Расчеты по финансовой аренде	5514	за 2017 г.	28 655	0			(28 655)	0	0			0
	5534	за 2016 г.	40 373	0	28 655		(40 373)	0	0		28 655	0
Итого	5500	за 2017 г.	1 103 656	(147 096)	585 640	0	(745 864)	(15 364)	(3 298)	0	928 067	(255 379)
	5520	за 2016 г.	1 204 474	(152 918)	627 597	0	(724 823)	(3 593)	(1 487)	0	1 103 656	(186 776)

Просроченная дебиторская задолженность

Таблица 8.2 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.		На 31 декабря 2015 г.		На 31 декабря 2014 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	255 380	-	186 776	-	152 918	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	444	-	1 097	-	7 253	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	219 211	-	145 999	-	145 578	-
прочая	5543	35 725	-	39 680	-	87	-
	5544	-	-	-	-	-	-

8.2 Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность отражается по строке 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность» и 1450 «Долгосрочная кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса.

При получении организацией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок этой организацией товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке с учетом суммы НДС, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

Сумма НДС в составе кредиторской задолженности составляет: на 31.12.2015 г. – 11 тыс. руб., на 31.12.2016 г. – 2 411 тыс. руб.; на 31.12.2017 г. –3 тыс. руб.

В составе долгосрочной кредиторской задолженности отражена задолженность по договорам, согласно которым срок погашения задолженность более чем через 12 месяцев.

Наличие и движение кредиторской задолженности

Таблица 8.3 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2017 г.	22 273 895	2 535 185	1 272 828	(2 537 319)	0	(1 035 415)	22 509 174
	5571	за 2016 г.	21 911 533	3 661 529	654 811	(2 837 921)	0	(1 116 056)	22 273 895
в том числе:									
кредиты	5552	за 2017 г.	6 418 564	0	0	(303 889)	0	(1 035 415)	5 079 260
	5572	за 2016 г.	8 997 647		0	(1 463 026)	0	(1 116 056)	6 418 564
займы	5553	за 2017 г.	13 416 595	1 841 734	1 272 828	(820 962)	0	0	15 710 194
	5573	за 2016 г.	9 100 255	3 661 529	654 811		0	0	13 416 595
прочая	5554	за 2017 г.	0	94 502	0	0	0	0	94 502
	5574	за 2016 г.	0		0	0	0	0	0
расчеты по финансовой аренде	5555	за 2017 г.	2 438 736		0	(1 412 468)	0	0	1 026 268
	5575	за 2016 г.	3 813 631		0	(1 374 895)	0	0	2 438 736
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5555	за 2017 г.	0	598 949	0	0	0	0	598 949
	5575	за 2016 г.	0		0	0	0	0	0
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2017 г.	3 493 851	632 058	144 698	(2 413 923)	(17 750)	1 035 415	2 874 349
	5580	за 2016 г.	5 532 857	864 221	177 434	(4 195 123)	(1 594)	1 116 056	3 493 851
в том числе:									
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2017 г.	973 206	128 770	0	(970 918)	(2 180)	0	128 878
	5581	за 2016 г.	1 098 132	785 291	0	(908 634)	(1 583)	0	973 206
авансы полученные	5562	за 2017 г.	15 807	1	0	(15 807)	0	0	1
	5582	за 2016 г.	109 955	15 807	0	(109 955)	0	0	15 807
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2017 г.	5 522	5 393	1 141	(5 522)		0	6 534
	5583	за 2016 г.	10 877	5 522	0	(10 877)	0	0	5 522
кредиты	5564	за 2017 г.	1 612 040	0	143 557	(1 285 144)		1 035 415	1 505 868
	5584	за 2016 г.	3 177 638	0	177 434	(2 859 088)	0	1 116 056	1 612 040
займы	5565	за 2017 г.							
	5585	за 2016 г.							
прочая	5566	за 2017 г.	102 846	4 497	0	(102 846)		0	4 497
	5586	за 2016 г.	142 014	8 344	0	(47 501)	(11)	0	102 846
расчеты с	5567	за 2017 г.	12 856	1 895	0	(12 609)	(247)	0	1 895

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
государственными внебюджетными фондами	5587	за 2016 г.	15 784	12 856	0	(15 784)	0	0	12 856
расчеты с персоналом по оплате труда	5567	за 2017 г.	36 401	3 285	0	(21 077)	(15 324)	0	3 285
	5587	за 2016 г.	44 159	36 401	0	(44 159)	0	0	36 401
расчеты по финансовой аренде	5567	за 2017 г.	735 173	488 218	0	0	0	0	1 223 391
	5587	за 2016 г.	934 298	0	0	(199 125)	0	0	735 173
Итого	5550	за 2017 г.	25 767 746	3 167 331	1 417 526	(4 951 330)	(17 750)	0	25 383 522
	5570	за 2016 г.	27 444 390	4 525 750	832 245	(7 033 044)	(1 594)	0	25 767 746

9. Денежные средства и денежные эквиваленты

Суммы остатков денежных средств на расчетных, текущих, валютных счетах Общества (счета 51, 52, 55), а также в кассе (счет 50), переводы в пути (счет 57) указываются в строке 1250 Бухгалтерского баланса.

По строке 1250 указываются также денежные эквиваленты, отраженные на счетах 58, 55 (субсчет 55-3), в состав которых в соответствии с Учетной политикой Общества включаются депозитные вклады сроком размещения менее трех месяцев, а также «до востребования», высоколиквидные ценные бумаги со сроком обращения менее трех месяцев.

По состоянию на 31.12.2015 г., 31.12.2016г. и 2017г. по строке 1250 бухгалтерского баланса отражены остатки денежных средств Общества, находящиеся на расчетных счетах и в кассах, а также размещенные на депозитных счетах, открытых в коммерческих банках со сроком погашения менее трех месяцев, в т.ч.:

Таблица 9.1 (тыс. руб.)

	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017
1	2	3	4
Касса	75	65	66
Расчетные счета	9 370	2 594	1 796
Валютные счета	2	78	6
Денежные эквиваленты	148 707	69 124	164 121
Всего, руб.	158 153	71 861	165 989

Движение денежных средств и денежных эквивалентов отражено в Отчете о движении денежных средств.

10. Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы отражены по строке 1260 «Прочие оборотные активы» Бухгалтерского баланса.

Состав прочих оборотных активов приведен в таблице:

Таблица 10.1 (тыс. руб.)

Вид прочих оборотных активов	Остаток		
	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017
Начисленный к уплате в бюджет НДС при исполнении обязанностей налогового агента	3 903	4 681	4 666
Начисленный к уплате в бюджет НДС по полученным от покупателей и заказчиков авансам и предоплате	11	2 411	3
Недостачи и потери от порчи ценностей	710	913	8 852
Расходы будущих периодов, период списания которых менее 12 месяцев после отчетной даты	520	1 570	6 937
Всего	**5 145**	**9 574**	**20 458**

11. Капитал и резервы

Величина уставного капитала составляет 115 397 тыс. руб. и в 2016, 2017 годах не изменялась.

По итогам работы Общества за 2016 год в 2017 году дивиденды не начислялись (в 2016 г. дивиденды так же не выплачивались).

В 2017г. произошло изменение величины строки 1340 Бухгалтерского баланса «Переоценка внеоборотных активов» в сторону уменьшения на сумму 148 тыс. руб. (в 2016

г. на – 372 тыс. руб., в 2015 г. – на 2 638 тыс. руб.). Данный факт нашел отражение в бухгалтерской отчетности Общества в связи с выбытием объектов основных средств, сумма дооценки по которым в результате переоценки, проведенной в прошлых отчетных периодах, была зачислена в кредит счета 83 «Добавочный капитал». В соответствии с требованиями, установленными ПБУ 6/01 «Учет основных средств», данная сумма была списана в нераспределенную прибыль Общества (строка 1370 Бухгалтерского баланса «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Также списываемая сумма переоценки основных средств в размере 148 тыс. руб. отражена по стр. 3322 «Переоценка имущества» Отчета о движении капитала за 2017 год.

В 2017, 2016 годах Общество не производило отчисления в резервный фонд из чистой прибыли в связи с достижением установленного Уставом размера резервного фонда (5% от уставного капитала) в сумме 5 770 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2017 в сравнении с 31.12.2016 произошло изменение строки 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в сторону уменьшения на сумму 563 601 в результате следующих фактов:

– по итогам хозяйственной деятельности за 2017 год Обществом получен убыток в размере 563 749 тыс. руб. (строка 2400 Отчета о финансовых результатах);

– в результате выбытия в отчетном периоде объектов основных средств сумма их дооценки в размере 148 тыс. руб. перенесена из строки 1340 «Переоценка внеоборотных активов» в строку 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Информация о чистых активах отражена в разделе 3 «Отчета о движении капитала».

12. Заемные средства

По строке 1410 Бухгалтерского баланса отражена информация о долгосрочных кредитах и займах, привлеченных Обществом (срок погашения которых на отчетную дату превышает 12 месяцев).

Краткосрочными признаются займы и кредиты, срок погашения по которым составляет не более 12 месяцев после отчетной даты, и отражаются по строке 1510 Бухгалтерского баланса.

Задолженность по начисленным процентам по долгосрочному займу, если они уплачиваются ежемесячно, является краткосрочной задолженностью, и отражается в составе краткосрочных обязательств по строке 1510 Бухгалтерского баланса.

Таблица 12.1 (тыс. руб.)

Долгосрочные заемные обязательства

Банк-кредитор	Реквизиты договора	Валюта кредита	Остаток ссудной задолженности		Дата/график выдачи	Дата/график погашения	Процентная ставка	Размер просроченной/пролонгированной задолженности	Вид и размеры обеспечения
			в валюте кредита	в руб.					
ГПБ (АО) г. Москва	Кр. дог. №236/13 от 28.08.13 г. Транш 1 от 28.08.13 г.	долл.США	$ 30 000,00	1 728 006,00	28.08.2013	не менее 5% не позднее 20.06 и 20.12 ежегодно с 2014 по 20.06.2020, оставшаяся непогашенная часть 28.08.2020	7,0%	нет	Договора поручительства от РАШН ПЛАТИНУМ Пи-Эл-Си от 28.08.2013, ДС № 1 от 13.09.2013 к Договору поручительства, ДС № 2 от 19.09.2013 к Договору поручительства, ДС № 3 от 10.02.2014 к Договору поручительства, Договор залога акций№ 236/13-В-ЗЦБА от 08.10.2013 между ООО «Русская Платина» и ГПБ, Договор залога векселей №236/13-В-ЗЦБВ от 28.08.13 между Amur Platinum Limited и ГПБ, ДС № 1 к договору залога векселей от 13.03.2013, ДС № 2 к договору залога векселей от 16.10.2013, Договор залога движимого имущества №236/13-В-ЗИ от 13.08.14,
ГПБ (АО) г. Москва	Кр. дог. №236/13 от 28.08.13 г. Транш 2 от 30.08.13 г.	долл.США	$ 3 413,51	196 618,97	30.08.2013			нет	
ГПБ (АО) г. Москва	Кр. дог. №236/13 от 28.08.13 г. Транш 3 от 13.09.13 г.	долл.США	$ 586,49	33 781,84	13.09.2013			нет	
ГПБ (АО) г. Москва	Кр. дог. №237/13-В от 13.09.13 г. Транш 1 от 13.09.13 г.	долл.США	$ 4 413,51	254 219,16	13.09.2013	не менее 5% не позднее 20.06 и 20.12 ежегодно с 2014 по 20.06.2020, оставшаяся непогашенная часть 11.09.2020		нет	
ГПБ (АО) г. Москва	Кр. дог. №237/13-В от 13.09.13 г. Транш 2 от 24.09.13 г.	долл.США	$ 46 668,79	2 688 131,83	24.09.2013			нет	
ГПБ (АО) г. Москва	Кр. дог. №31/14-В от 10.02.14 г. Транш 1 от 18.02.14	долл.США	$ 717,50	41 328,14	18.02.2014	не менее 5% не позднее 20.06 и 20.12 ежегодно с 2014 по 20.06.2020, оставшаяся непогашенная часть 31.12.2020	7,0%	нет	
ГПБ (АО) г. Москва	Кр. дог. №31/14-В от 10.02.14 г. Транш 2 от 20.02.14	долл.США	$ 43,00	2 476,81	20.02.2014			нет	
ГПБ (АО) г. Москва	Кр. дог. №31/14-В от 10.02.14 г. Транш 3 от 26.02.14	долл.США	$ 63,50	3 657,61	26.02.2014			нет	
ГПБ (АО) г. Москва	Кр. дог. №31/14-В от 10.02.14 г.	долл.США	$ 1 456,27	83 881,47	12.03.2014			нет	

Банк-кредитор	Реквизиты договора	Валюта кредита	Остаток ссудной задолженности		Дата/график выдачи	Дата/график погашения	Процентная ставка	Размер просроченной/пролонгированной задолженности	Вид и размеры обеспечения
			в валюте кредита	в руб.					
	Транш 4 от 12.03.14								Договор залога недвижимого имущества (Ипотека) №236/13-В-ЗН-1 от 14.07.2014, Договор залога недвижимого имущества (Ипотека) №236/13-В-ЗН-2 от 14.07.2014
ГПБ (АО) г. Москва	Кр. дог. №31/14-В от 10.02.14 г. Транш 5 от 17.03.14	долл.США	$ 101,63	5 853,62	17.03.2014			нет	
ГПБ (АО) г. Москва	Кр. дог. №31/14-В от 10.02.14 г. Транш 6 от 18.03.14	долл.США	$ 243,67	14 035,21	18.03.2014			нет	
ГПБ (АО) г. Москва	Кр. дог. №31/14-В от 10.02.14 г. Транш 7 от 20.03.14	долл.США	$ 316,00	18 201,66	20.03.2014			нет	
ГПБ (АО) г. Москва	Кр. дог. №31/14-В от 10.02.14 г. Транш 8 от 21.03.14	долл.США	$ 104,42	6 014,84	21.03.2014			нет	
ГПБ (АО) г. Москва	Кр. дог. №31/14-В от 10.02.14 г. Транш 9 от 27.03.14	долл.США	$ 53,00	3 052,81	27.03.2014			нет	
РАШН ПЛАТИНУМ Пи-Эл-Си	Договор займа № 01-01/2013 от 04.04.2013 г.	долл.США	$ 5 500,00	316 801,10	траншами с 12.04.13 по 13.05.13	не ранее 31.12.2020 и не позднее 10.01.2021 (согл доп 3)	б/п, с 05.09.14-6,25%	нет	нет
	доп. 4 от 05.09.14	долл.США	$ 15 000,00	864 003,00	траншами в любое время по требованию заемщика			нет	нет
	доп. 5 от 09.09.14	евро	€ 26 400,00	1 818 083,52				нет	нет
	Договор займа № 01-01/2013 от 04.04.2013 г., %	долл.США	$ 1 141,44	65 747,08				нет	нет
	доп. 4 от 05.09.14, %	долл.США	$ 3 113,01	179 310,21				нет	нет
	доп. 5 от 09.09.14, %	евро	€ 5 398,90	371 805,25				нет	нет

Банк-кредитор	Реквизиты договора	Валюта кредита	Остаток ссудной задолженности		Дата/график выдачи	Дата/график погашения	Процентная ставка	Размер просроченной/пролонгированной задолженности	Вид и размеры обеспечения
			в валюте кредита	в руб.					
	Договор займа №223 от 09.12.14	руб.	3 591 599,27	3 591 599,27	траншами в любое время со дня подписания	не ранее 31.12.2020 и не позднее 10.01.2021	0,00%	нет	нет
ООО ЧГРК	дог ЧГРК-АСА-1/10.2014 от 22.10.14	руб.	184 000,00	184 000,00	траншами в любое время со дня подписания по требованию Заемщика	согл. Доп 1 не ранее 31.12.2020 и не позднее 11.01.2021	6,25%	нет	нет
	дог ЧГРК-АСА-1/10.2014 от 22.10.14,%	руб.	36 722,95	36 722,95				нет	нет
РАШН ПЛАТИНУМ Пи-Эл-Си	Договор займа от 11.05.2012 ДС от 16.11.15	руб.	1 903 000	1 903 000	11.05.2012	не ранее 31.12.2020, не позднее 31.12.2021	б/п	нет	нет
AMUR PLATINUM LIMITED	Договор займа от 09.03.16	долл.США	$ 99 997,56	5 759 879,45	траншами в любое время со дня подписания по требованию Заемщика	не ранее 31.12.2020 и не позднее 31.01.2021	9,20%	нет	
	Договор займа от 09.03.16, %	долл.США	$ 10 750,70	619 242,43				нет	
ИТОГО руб.			**5 715 322,22**						
ИТОГО евро			**€ 31 798,90**	**20 789 454,23**					
ИТОГО долл.США			**$ 223 684,00**						

Таблица 12.2 (тыс. руб.)

Краткосрочные заемные обязательства

Банк-кредитор	Реквизиты договора	Валюта кредита	Остаток ссудной задолженности		Дата/график выдачи	Дата/график погашения	Процентная ставка	Размер просроченной/пролонгированной задолженности	Вид и размеры обеспечения
			в валюте кредита	в руб.					
ГПБ (АО) г. Москва	Кр. дог. №236/13 от 28.08.13 г. Транш 1 от 28.08.13 г.	долл.США	$ 6 000,00	345 601,20	28.08.2013	не менее 5% не позднее 20.06 и 20.12 ежегодно с 2014 по 20.06.2020, оставшаяся непогашенная часть 28.08.2020	7,0%	нет	Договора поручительства от РАШН ПЛАТИНУМ Пи-Эл-Си от 28.08.2013, ДС № 1 от 13.09.2013 к Договору поручительства, ДС № 2 от 19.09.2013 к Договору поручительства, ДС № 3 от 10.02.2014 к Договору поручительства, Договор залога акций№ 236/13-В-ЗЦБА от 08.10.2013 между ООО «Русская Платина» и ГПБ,
ГПБ (АО) г. Москва	Кр. дог. №236/13 от 28.08.13 г. Транш 2 от 30.08.13 г.	долл.США	$ 682,70	39 323,79	30.08.2013			нет	
ГПБ (АО) г. Москва	Кр. дог. №236/13 от 28.08.13 г. Транш 3 от 13.09.13 г.	долл.США	$ 117,30	6 756,37	13.09.2013			нет	
ГПБ (АО) г. Москва	Кр. дог. №237/13-В от 13.09.13 г. Транш 1 от 13.09.13 г.	долл.США	$ 882,70	50 843,83	13.09.2013	не менее 5% не позднее 20.06 и 20.12 ежегодно с 2014 по 20.06.2020, оставшаяся непогашенная часть 11.09.2020		нет	
ГПБ (АО) г. Москва	Кр. дог. №237/13-В от 13.09.13 г. Транш 2 от 24.09.13 г.	долл.США	$ 9 333,76	537 626,37	24.09.2013			нет	
ГПБ (АО) г. Москва	Кр. дог. №31/14-В от 10.02.14 г. Транш 1 от 18.02.14	долл.США	$ 143,50	8 265,63	18.02.2014	не менее 5% не позднее 20.06 и 20.12 ежегодно с 2014 по 20.06.2020, оставшаяся непогашенная часть 31.12.2020	7,0%	нет	*Договор залога векселей* №236 /13-В-ЗЦБВ от 28.08.13 между Amur Platinum Limited и ГПБ, ДС № 1 к договору залога векселей от 13.03.2013, ДС № 2 к договору залога векселей от 16.10.2013, *Договор залога* движимого имущества
ГПБ (АО) г. Москва	Кр. дог. №31/14-В от 10.02.14 г. Транш 2 от 20.02.14	долл.США	$ 8,60	495,36	20.02.2014			нет	
ГПБ (АО) г. Москва	Кр. дог. №31/14-В от 10.02.14 г. Транш 3 от 26.02.14	долл.США	$ 12,70	731,52	26.02.2014			нет	
ГПБ (АО) г. Москва	Кр. дог. №31/14-В от 10.02.14 г. Транш 4 от 12.03.14	долл.США	$ 291,25	16 776,29	12.03.2014			нет	
ГПБ (АО) г. Москва	Кр. дог. №31/14-В от 10.02.14 г. Транш	долл.США	$ 20,33	1 170,72	17.03.2014			нет	

Банк-кредитор	Реквизиты договора	Валюта кредита	Остаток ссудной задолженности		Дата/график выдачи	Дата/график погашения	Процентная ставка	Размер просроченной/пролонгированной задолженности	Вид и размеры обеспечения
			в валюте кредита	в руб.					
	5 от 17.03.14								№236/13-В-ЗИ от 13.08.14, Договор залога недвижимого имущества (Ипотека) №236/13-В-ЗИ-1 от 14.07.2014, Договор залога недвижимого имущества (Ипотека) №236/13-В-ЗИ-2 от 14.07.2014
ГПБ (АО) г. Москва	Кр. дог. №31/14-В от 10.02.14 г. Транш 6 от 18.03.14	долл.США	$ 48,73	2 807,04	18.03.2014			нет	
ГПБ (АО) г. Москва	Кр. дог. №31/14-В от 10.02.14 г. Транш 7 от 20.03.14	долл.США	$ 63,20	3 640,33	20.03.2014			нет	
ГПБ (АО) г. Москва	Кр. дог. №31/14-В от 10.02.14 г. Транш 8 от 21.03.14	долл.США	$ 20,88	1 202,97	21.03.2014			нет	
ГПБ (АО) г. Москва	Кр. дог. №31/14-В от 10.02.14 г. Транш 9 от 27.03.14	долл.США	$ 10,60	610,56	27.03.2014			нет	
ГПБ (АО) г. Москва	Кр. дог. №236/13 от 28.08.13 г. Транш 1 от 28.08.13 -%	долл.США	$ 912,49	52 559,79				нет	
ГПБ (АО) г. Москва	Кр. дог. №236/13 от 28.08.13 г. Транш 2 от 30.08.13 -%	долл.США	$ 103,83	5 980,45		28.02.2016		нет	
ГПБ (АО) г. Москва	Кр. дог. №236/13 от 28.08.13 г. Транш 3 от 13.09.13 -%	долл.США	$ 17,84	1 027,52			7,0%	нет	
ГПБ (АО) г. Москва	Кр. дог. №237/13-В от 13.09.13 г. Транш 1 от 13.09.13 -%	долл.США	$ 116,64	6 718,35		13.03.2016		нет	
ГПБ (АО) г. Москва	Кр. дог. №237/13-В от 13.09.13 г. Транш 2 от 24.09.13 -%	долл.США	$ 1 233,33	71 040,33				нет	
ГПБ (АО) г. Москва	Кр. дог. №31/14-В от 10.02.14 г. Транш 1 от 18.02.14 -%	долл.США	$ 25,04	1 442,52				нет	
ГПБ (АО) г. Москва	Кр. дог. №31/14-В от 10.02.14 г. Транш 2 от 20.02.14 -%	долл.США	$ 1,50	86,45		10.02.2016	7,0%	нет	
ГПБ (АО) г. Москва	Кр. дог. №31/14-В от 10.02.14 г. Транш 3 от 26.02.14 -%	долл.США	$ 2,22	127,67				нет	

Банк-кредитор	Реквизиты договора	Валюта кредита	Остаток ссудной задолженности		Дата/график выдачи	Дата/график погашения	Процентная ставка	Размер просроченной/пролонгированной задолженности	Вид и размеры обеспечения
			в валюте кредита	в руб.					
ГПБ (АО) г. Москва	Кр. дог. №31/14-В от 10.02.14 г. Транш 4 от 12.03.14 -%	долл.США	$ 50,83	2 927,81				нет	
ГПБ (АО) г. Москва	Кр. дог. №31/14-В от 10.02.14 г. Транш 5 от 17.03.14 -%	долл.США	$ 3,55	204,32				нет	
ГПБ (АО) г. Москва	Кр. дог. №31/14-В от 10.02.14 г. Транш 6 от 18.03.14 -%	долл.США	$ 8,50	489,89				нет	
ГПБ (АО) г. Москва	Кр. дог. №31/14-В от 10.02.14 г. Транш 7 от 20.03.14 -%	долл.США	$ 11,03	635,31				нет	
ГПБ (АО) г. Москва	Кр. дог. №31/14-В от 10.02.14 г. Транш 8 от 21.03.14 -%	долл.США	$ 3,64	209,94				нет	
ГПБ (АО) г. Москва	Кр. дог. №31/14-В от 10.02.14 г. Транш 9 от 27.03.14 -%	долл.США	$ 1,85	106,56				нет	
AMUR PLATINUM LIMITED	Соглашение о новации от 21.06.2012 г.	долл.США	$ 6 014,90	346 459,23	21.06.2012	30.09.2020	6,60%	нет	нет/находятся в залоге у ГПБ (АО) г. Москва в обеспечение кредитов
ИТОГО руб			**0,00**	**1 505 868,12**					
ИТОГО евро			€ -						
ИТОГО долл.США			$ **26 143,45**						

По состоянию на 31.12.2017 по строке 1510 Бухгалтерского баланса отражена задолженность общества перед Amur Platinum Limited в размере 346 459 тыс. руб. по простым дисконтным векселям Общества со сроком погашения по предъявлении, но не ранее следующих дат:

Таблица 12.3

Серия	*№*	*Дата выпуска*	*Номинал (тыс. долл. США)*	*Стоимость реализации (тыс. долл. США)*	*Срок платежа*	*Дата акта приема-передачи*	*Задолженность по балансу с учетом дисконта на 31.12.2017*
А	004958	21.06.12	3 529	2 747	01.12.16	21.06.12	3 529
А	004959	21.06.12	2 485	1 935	01.12.16	21.06.12	2 486
Всего, $							**6 014**
Курс, $							**57,6002**
Всего, рубли							**346 459**

По состоянию на 31.12.2017 в бухгалтерской отчетности задолженность по векселям отражена по стоимости их реализации с учетом начисленного дисконта за период их обращения. Процент дисконта был установлен 6,40%.

Сумма затрат по кредитам банков, включенные в бухгалтерском учете в состав прочих расходов, приведены в разделе «Расшифровка отдельных строк Отчета о финансовых результатах» Пояснений к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности. В стоимость инвестиционных активов данные затраты не включались по причине отсутствия заемных средств, привлеченных для создания таких активов.

13. Оценочные обязательства

Суммы оценочных обязательств, предполагаемый срок исполнения которых превышает 12 месяцев после отчетной даты, отражаются по строке 1430 «Оценочные обязательства» Бухгалтерского баланса.

Суммы оценочных обязательств, предполагаемый срок исполнения которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты, отражаются по строке 1540 «Оценочные обязательства» Бухгалтерского баланса.

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство на оплату отпусков
- оценочное обязательство на рекультивацию земель;
- оценочное обязательство предстоящих расходов, относящихся к отчетному периоду (оценочная стоимость выполненных, оказанных подрядчиками для Общества в текущем отчетном периоде работ, услуг, расчетные документы по которым будут получены (подписаны) в следующих отчетных периодах).

По состоянию на конец отчетного года в бухгалтерской отчетности Общества отражены следующие оценочные обязательства:

Таблица 13.1 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Остаток на конец периода	Ожидаемый срок исполнения
Оценочные обязательства - всего	1430	106 342	2 729	(108 326)	745	
в том числе:						

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Остаток на конец периода	Ожидаемый срок исполнения
резерв на рекультивацию земель		106 342	2 729	(108 326)	745	С 2019 по 2027 гг.
Оценочные обязательства - всего	**1540**	**76 022**	**91 903**	**(156 618)**	**11 307**	
в том числе:						
Резерв на рекультивацию земель		32 476		(31 688)	788	2018 год
Резерв на оплату отпусков		33 989	90 015	(115 509)	8 495	2018 год
Резерв по судебным делам		309	1 888	(1 875)	322	2018 год
Резерв предстоящих расходов, относящихся к отчетному периоду		9 248		7 546	1 702	2018 год

Оценочное обязательство на оплату отпусков

В течение 2017 года Общество в бухгалтерском учете ежемесячно резервировало суммы на предстоящую оплату отпусков работникам. В соответствии с учетной политикой ежемесячный размер отчислений рассчитывается следующим образом:

1. на конец отчетного месяца определяется количество дней неиспользованного отпуска, подлежащих предоставлению каждому работнику;
2. определяется среднедневной заработок каждого работника;
3. рассчитывается общая сумма оплаты отпуска всех работников путем суммирования произведений количества дней неиспользованного отпуска и среднедневного заработка по каждому работнику;
4. рассчитывается сумма отчислений в резерв на оплату отпуска за отчетный месяц как разница между суммой оплаты отпуска, определенной на конец текущего месяца, и суммой резерва, числящейся в учете на начало текущего месяца.

В сумму резерва также включается сумма страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, подлежащая начислению с рассчитанной суммы резерва на оплату отпусков.

Фактически начисленная оплата отпуска каждого работника в бухгалтерском учете списывается за счет созданного резерва с учетом страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.

В налоговом учете по налогу на прибыль резерв на оплату отпусков не создается, фактически начисленная оплата отпусков включается в расходы текущего отчетного периода.

Оценочное обязательство на рекультивацию земель

Оценочное обязательство на рекультивацию нарушенных Обществом в процессе производственной деятельности земель формируется в отношении обязательств по охране окружающей среды, связанных с природоохранными мероприятиями, рекультивацией земель и т.д., возникших из требований законодательных и нормативных документов, договоров и т.д., и которые необходимо проводить после закрытия определенных производственных площадок.

Резервы оцениваются для каждого отдельного случая на основе имеющейся информации, с учетом применимых требований законодательства. Оценка производится на

основе существующих технологий, в текущих ценах, и дисконтируется с использованием реальных ставок дисконтирования.

Будущие расходы признаются по чистой дисконтированной стоимости в том периоде, в котором происходит воздействие на окружающую среду.

Капитализация расходов происходит в случае нарушения земель, использующихся для целей возведения инфраструктурных объектов (вахтовые поселки, склады хранения ТМЦ, аэродромы с взлетно-посадочными полосами, дороги и т.п.). Расходы по нарушенным землям, используемым для добычи драгоценных металлов (платины) на месторождениях, в зависимости от сезона либо капитализируются вместе с расходами на ГПР, либо во время промывочного сезона включаются в себестоимость горных работ.

Разница между будущей стоимостью работ по рекультивации нарушенных земель и её текущей стоимостью с учетом дисконтирования отражается в Отчете о финансовых результатах как процентные расходы.

Оценочное обязательство предстоящих расходов, относящихся к отчетному периоду

Оценочное обязательство предстоящих расходов формируется по расходам, документы на которые не будут получены на отчетную дату (либо не будут подписаны) и, следовательно, не будут учтены на момент составления отчетности как задолженность. К примеру, это расходы на электроэнергию, аренду, консультационные услуги и т.п.

Наиболее существенными расходами, по которым в отчетности по состоянию на 31.12.2017 отражено оценочное обязательство, являются:

Контрагент (подрядчик)	Основание возникновения обязательства	Стоимость работ	Срок исполнения обязательства
ОАО «Красцветмет»	Выполненные работы по аффинажу шлиховой платины	1 702	2018 год

Оценочное обязательство по незаконченным судебным делам

Оценочное обязательство по судебному разбирательству создается только в том случае, если на отчетную дату Общество является стороной в судебном разбирательстве. Оценочное обязательство создается на основании экспертной оценки. Состав экспертов определяет генеральный директор Общества или уполномоченное им лицо. Экспертная оценка должна содержать следующие данные: возможные варианты судебного решения, степень вероятности вынесения каждого варианта судебного решения и суммы ожидаемых потерь для Общества по каждому варианту судебного решения. Величина оценочного обязательства определяется как сумма произведений степени вероятности варианта на сумму ожидаемых потерь по этому варианту.

14. Обеспечения обязательств

По состоянию на 31.12.2017 г. и 31.12.2016 г. Общество имеет обеспечения обязательств выданные, в форме залога основных средств, информация о которых приведена в Разделе «Основные средства» настоящих Пояснений к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В 2016 г. Обществом предоставлено поручительство АО «Газпромбанк» за физическое лицо. В 2017 г. физическим лицом обязательство погашено.

В 2016 и 2017 годах у Общества отсутствовали обеспечения обязательств полученные.

Общество использует заявительный порядок возмещения НДС, предусмотренный ст. 176.1. НК РФ, вместе с налоговой декларацией, в которой заявлено право на возмещение

64

налога, Общество предоставляет действующую банковскую гарантию, предусматривающую обязательство банка на основании требования налогового органа уплатить в бюджет за налогоплательщика суммы налога, излишне полученные им (зачтенные ему) в результате возмещения налога в заявительном порядке, если решение о возмещении суммы налога, заявленной к возмещению, в заявительном порядке будет отменено полностью или частично.

По состоянию на 31.12.2017 г. действующей банковской гарантии по вышеуказанному основанию нет, на 31.12.2016 г. сумма банковской гарантии составляла 229 546 тыс. руб., на 31.12.2015 – 165 074 тыс. руб.

IV. Расшифровка важнейших статей отчета о финансовых результатах

1. Выручка и расходы от обычных видов деятельности Общества

Выручка от продажи продукции и оказания услуг в отчетности признавалась по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, без вычета таможенной пошлины.

Информация о составе затрат Общества на производство (расходов на продажу) в разрезе элементов затрат представлена в таблице «Затраты на производство». Данная таблица раскрывает показатели строк 2120 «Себестоимость продаж», 2210 «Коммерческие расходы» и 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах, т.е. таблица включает данные не только по производственной деятельности организации, а по всем ее обычным видам деятельности.

Затраты на производство

Таблица 14.1 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	за 2017 г.	за 2016 г.
Материальные затраты	5610	1 695 970	2 430 620
Расходы на оплату труда	5620	494 049	586 695
Отчисления на социальные нужды	5630	136 709	163 646
Амортизация	5640	498 787	624 099
Прочие затраты	5650	1 367 158	850 116
Итого по элементам	5660	4 192 673	4 655 177
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	(645 401)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	29 392	
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	4 222 065	4 009 776

2. Прочие доходы и расходы

В составе прочих доходов и расходов отражены:

В бухгалтерском учете Общества операции по реализации иностранной валюты отражены оборотами по счету 91: по дебету счета отражается рублевая оценка реализуемой суммы валюты по курсу, установленному ЦБ РФ и действующему на дату операции, а по кредиту – фактическое поступление на расчетный счет денежных средств в рублях РФ, полученных от реализации иностранной валюты. В результате сальдо счета 91 отражает финансовый результат от сделки по продаже иностранной валюты: сальдо по дебету счета – убыток, сальдо по кредиту счета – прибыль. В приведенной ниже расшифровке Отчета о финансовых результатах операций по продаже валюты отражены развернуто, а в Отчете о финансовых результатах свернуто.

В отчете о финансовых результатах также отражается свернуто начисление и использование резервов по видам резервов.

Учет хозяйственных операций в иностранной валюте осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006, утвержденным приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н.

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранной валюте, применялся курс соответствующей валюты, установленный Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции. Денежные средства на валютных и депозитных счетах в банках и в кассе, финансовые вложения в краткосрочные ценные бумаги и средства в расчетах, включая займы полученные, в иностранной валюте отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса ЦБ РФ.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражены в составе прочих доходов и расходов.

Расшифровка отдельных строк Отчета о финансовых результатах.
2017 год

Таблица 15.1 (тыс. руб.)

Номенклатурная группа / Прочие доходы расходы	Доходы	Расходы	Управленческие расходы	Коммерческие расходы	Финансовый результат
Драгоценный металл /1/	2 808 463	3 948 146	222 259	51 660	-1 413 602
Платина Прииск "Кондёр"	2 100 644	2 959 912	170 944	37 176	-1 067 388
Золото попутное Прииск "Кондёр"	17 057	17 179	0	289	-411
Палладий	12 373	10 907	0	210	1 257
Иридий	9 356	8 668	0	187	501
Родий	8 571	7 485	0	171	914
Серебро	25	23	0	0	1
Осмий	29 852	27 260	0	1 000	1 593
Платина шлиховая	630 585	916 711	51 315	12 627	-350 069
Итого реализация продукции, товаров, услуг:	**2 808 463**	**3 948 146**	**222 259**	**51 660**	**-1 413 602**
01. Выбытие ОС	62 615	94 335	0	0	-31 720
Реализация основных средств	62 615	94 335	0	0	-31 720
02. Выбытие прочих активов	54 704	62 150	0	0	-7 446
Реализация прочих активов	54 704	62 150	0	0	-7 446
Продажи	203 187	142 231	0	0	60 956
Имущество переданное в аренду /38/	11 370	5 336	0	0	6 034
Аренда помещений г. Алдан	609	0	0	0	609
Аренда помещений центрального офиса	1 747	522	0	0	1 225
Аренда транспорта	6 905	4 019	0	0	2 887
Имущество переданное в аренду /38/	2 108	795	0	0	1 313
Продукты /11/	13 421	11 508	0	0	1 913
Прочие участки (продукты) /11/	13 421	11 508	0	0	1 913
Промышленные товары /2/	2 131	2 123	0	0	8
Прочие участки (пром. товары) /2/	2 131	2 123	0	0	8
Прочие работы и услуги /8/	134 010	54 496	0	0	79 514
*Переработка грузов п/б Томмот**	18 609	16 134	0	0	2 474
Переработка грузов п/б Томмот	18 609	16 134	0	0	2 474
Прочие работы, услуги /8/	81 143	2 425	0	0	78 718
Теплоснабжение	2 643	2 870	0	0	-227
Услуги п/б Белькачи	31 611	33 066	0	0	-1 456
Доставка грузов автотранспортом	10 545	13 079	0	0	-2 534
Переработка грузов п/б Белькачи	21 066	19 987	0	0	1 078
Услуги связи	5	0	0	0	5

Номенклатурная группа / Прочие доходы расходы	Доходы	Расходы	Управленческие расходы	Коммерческие расходы	Финансовый результат
Услуги аэропорта п. Иелькан /5/	5 820	11 348	0	0	-5 527
Услуги аэропорта Тукчи	8 378	4 782	0	0	3 596
Услуги аэропорта Ураалан	6 109	7 128	0	0	-1 020
Услуги общепита /19/	21 949	45 510	0	0	-23 561
Услуги общепита Северные участки /19/	21 949	45 510	0	0	-23 561
Итого реализация прочих активов:	**320 505**	**298 715**	**0**	**0**	**21 790**
01. Выбытие ОС	851	2 315	0	0	-1 463
Списание основных средств	851	2 315	0	0	-1 463
04. Штрафы полученные и уплаченные	0	166 344	0	0	-166 344
Штрафы полученные и уплаченные по хоз. договорам (91.4)	0	166 344	0	0	-166 344
05. Курсовые разницы	2 288 820	1 574 083	0	0	714 737
Курсовые разницы	1 933 772	1 365 208	0	0	568 564
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	355 048	208 875	0	0	146 173
06. Прочие внереализационные доходы (расходы)	51 416	140 725	0	0	-89 309
Амортизация ОС	0	159	0	0	-159
Возмещение ущерба	9 006	0	0	0	9 006
Госпошлина	8	434	0	0	-425
Доходы (расходы), связанные с вкладом в УК	0	30 415	0	0	-30 415
Заработная плата	0	1 433	0	0	-1 433
Излишки ТМЦ	16 788	0	0	0	16 788
Материальная помощь	0	40	0	0	-40
Налог на имущество	0	14 086	0	0	-14 086
НДС, не подлежащий возмещению	0	3 253	0	0	-3 253
Недостачи и потери от порчи ценностей	0	944	0	0	-944
Проценты дисконтирования резерва на рекультивацию	0	38	0	0	-38
Прочие внереализационные доходы (расходы)	6 774	8 905	0	0	-2 130
Прочие внереализационные доходы (расходы) не принимаемые в НУ	1 089	50 124	0	0	-49 034
Расходы в период консервации	0	24 899	0	0	-24 899
Реестр акционеров	0	475	0	0	-475
Списание затрат за участие в конкурсе (лицензия не получена)	0	225	0	0	-225
Списание неликвидной дебиторской (кредиторской) задолженности	17 750	5 274	0	0	12 476
Технологическое сопровождение продажи билетов (91.6)	0	17	0	0	-17
транспортный налог	0	5	0	0	-5
07. Операционные доходы (расходы)	839 030	841 270	0	0	-2 241
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	830 240	830 240	0	0	0
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	3 038	7 020	0	0	-3 982
Проценты полученные	5 752	0	0	0	5 752
Услуги банков	0	4 010	0	0	-4 010
08. Прибыль (убыток) прошлых лет	11 268	5 083	0	0	6 185
Прибыль (убыток) прошлых лет	11 268	5 082	0	0	6 186
Прибыль (убыток) прошлых лет (НЕ ПРИНИМАЕМЫЕ В НУ)	0	1	0	0	-1
11. Непроизводительные расходы	0	67 673	0	0	-67 673

Номенклатурная группа / Прочие доходы расходы	Доходы	Расходы	Управленческие расходы	Коммерческие расходы	Финансовый результат
Водный налог	0	37	0	0	-37
Плата за сверхнормативные выбросы вредных веществ	0	658	0	0	-658
Подсобное хозяйство Север (корма, ветпрепараты, исследования)	0	3 430	0	0	-3 430
Представительские расходы	0	52 236	0	0	-52 236
Премии	0	178	0	0	-178
Социальные выплаты	0	10 704	0	0	-10 704
Выплаты при уходе на пенсию	0	7 260	0	0	-7 260
Выходное пособие при увольнении	0	400	0	0	-400
Единовременная материальная помощь при рождение ребенка по коллективному договору	0	80	0	0	-80
Материальная помощь	0	112	0	0	-112
Пособие по уходу за ребенком до 3-х лет	0	465	0	0	-465
Содержание детей в д/с	0	428	0	0	-428
Средняя заработная плата на период трудоустройства	0	1 495	0	0	-1 495
Целевые, членские взносы	0	465	0	0	-465
Штрафы полученные и уплаченные административные (91.11)	0	430	0	0	-430
12. Проценты по кредитам и займам	0	1 103 971	0	0	-1 103 971
Проценты по кредитам и займам	0	396 961	0	0	-396 961
Проценты по кредитам и займам (не принимаются в НУ)	0	700 797	0	0	-700 797
Проценты по полученным авансам	0	6 213	0	0	-6 213
37. Доходы (расходы) социальных объектов	0	3 929	0	0	-3 929
Доходы (расходы) социальных объектов	0	3 929	0	0	-3 929
Прочие доходы и расходы	**0**	**42**	**0**	**0**	**-42**
Расходы по уплате страховых взносов	0	20	0	0	-20
Резервы	294 959	248 519	0	0	46 440
Прочие резервы и оценочные обязательства	1 875	1 888	0	0	-13
Резерв по расходам на отпуск	3 053	784	0	0	2 269
Резерв по расходам на рекультивацию	134 393	7 946	0	0	126 447
Резервы по сомнительным долгам (счет 60)	3 158	76 510	0	0	-73 352
Резервы по сомнительным долгам (счету 62)	140	25	0	0	115
Резервы под обесценение МПЗ	152 340	161 375	0	0	-9 035
Резервы под обесценение финансовых вложений	0	-10	0	0	10
Итого внереализационные доходы и расходы:	**3 486 439**	**4 154 070**	**0**	**0**	**-667 630**
Всего прочие доходы и расходы:	**3 806 945**	**4 452 785**	**0**	**0**	**-645 840**
Общий итог:	**6 615 408**	**8 400 931**	**222 259**	**51 660**	**-2 059 442**

2016 год

Таблица 15.2 (тыс. руб.)

Номенклатурная группа / Прочие доходы расходы	Доходы	Расходы	Управленческие расходы	Коммерческие расходы	Финансовый результат
Драгоценный металл /1/	2 945 319	3 648 251	300 058	61 467	-1 064 457
Платина Прииск "Кондёр"	*1 529 456*	*1 979 866*	*158 445*	*28 426*	*-637 281*
Золото попутное Прииск "Кондёр"	*98*	*80*	*0*	*0*	*18*
Палладий	*10 000*	*10 546*	*0*	*401*	*-947*
Иридий	*16 610*	*14 499*	*0*	*944*	*1 167*
Родий	*1 356*	*1 282*	*0*	*284*	*-210*
Осмий	*1 235*	*1 060*	*0*	*84*	*91*
Платина шлиховая	*1 366 968*	*1 617 362*	*141 612*	*30 996*	*-423 002*
Слитки золота мерные ГОСТ Р 51572-2000	*19 596*	*23 557*	*0*	*332*	*-4 295*
Итого реализация продукции, товаров, услуг:	**2 945 319**	**3 648 251**	**300 058**	**61 467**	**-1 064 457**
01. Выбытие ОС	1 448	1 366	0	0	82
Реализация основных средств	*1 448*	*1 366*	*0*	*0*	*82*
02. Выбытие прочих активов	26 757	28 145	0	0	-1 388
Реализация прочих активов	*26 757*	*28 145*	*0*	*0*	*-1 388*
06. Прочие внереализационные доходы (расходы)	0	18	0	0	-18
Аренда земли	*0*	*18*	*0*	*0*	*-18*
Продажи	221 331	154 817	0	0	66 513
Имущество переданное в аренду /38/	*13 404*	*3 293*	*0*	*0*	*10 111*
Аренда помещений г. Алдан	*643*	*0*	*0*	*0*	*643*
Аренда помещений центрального офиса	*1 628*	*0*	*0*	*0*	*1 628*
Аренда транспорта	*10 135*	*3 269*	*0*	*0*	*6 866*
Имущество переданное в аренду /38/	*999*	*24*	*0*	*0*	*975*
Продукты /11/	*21 703*	*18 900*	*0*	*0*	*2 803*
Прочие участки (продукты) /11/	*21 703*	*18 900*	*0*	*0*	*2 803*
Промышленные товары /2/	*6 043*	*5 928*	*0*	*0*	*115*
Прочие участки (пром. товары) /2/	*6 043*	*5 928*	*0*	*0*	*115*
Прочие работы и услуги/8/	*108 627*	*42 747*	*0*	*0*	*65 880*
Переработка грузов п/б Томмот	*10 396*	*7 709*	*0*	*0*	*2 687*
Переработка грузов п/б Томмот	*10 396*	*7 709*	*0*	*0*	*2 687*
Прочие работы, услуги /8/	*65 186*	*2 705*	*0*	*0*	*62 481*
Теплоснабжение	*3 048*	*2 969*	*0*	*0*	*79*
Услуги п/б Белькачи	*29 632*	*29 364*	*0*	*0*	*268*
Доставка грузов автотранспортом	*18 856*	*23 064*	*0*	*0*	*-4 208*

Номенклатурная группа / Прочие доходы расходы	Доходы	Расходы	Управленческие расходы	Коммерческие расходы	Финансовый результат
Доставка грузов по р. Алдан БТК	*4 071*	*0*	*0*	*0*	*4 071*
Переработка грузов н/б Белькачи	*6 705*	*6 300*	*0*	*0*	*404*
Услуги связи	*5*	*0*	*0*	*0*	*5*
Услуги транспорта	*360*	*0*	*0*	*0*	*360*
Услуги аэропорта п. Нелькан /5/	*5 041*	*13 640*	*0*	*0*	*-8 599*
Услуги аэропорта Тукчи	*7 329*	*7 395*	*0*	*0*	*-66*
Услуги аэропорта Ургалан	*25 400*	*0*	*0*	*0*	*25 400*
Услуги общепита /19/	*33 784*	*62 914*	*0*	*0*	*-29 130*
Услуги общепита Северные участки /19/	*33 784*	*62 914*	*0*	*0*	*-29 130*
Итого реализация прочих активов:	**249 536**	**184 347**	**0**	**0**	**65 189**
01. Выбытие ОС	0	19	0	0	-19
Списание основных средств	*0*	*19*	*0*	*0*	*-19*
04. Штрафы полученные и уплаченные	0	25 704	0	0	-25 704
Штрафы полученные и уплаченные по хоз. договорам (91.2)	*0*	*25 704*	*0*	*0*	*-25 704*
Штрафы полученные и уплаченные по хоз. договорам (91.2) не принимаются в НУ	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*
05. Курсовые разницы	6 493 749	2 785 794	0	0	3 707 955
Курсовые разницы	*5 197 858*	*2 240 699*	*0*	*0*	*2 957 159*
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	*1 295 891*	*545 095*	*0*	*0*	*750 795*
06. Прочие внереализационные доходы (расходы)	20 110	51 917	0	0	-31 807
Амортизация ОС	*0*	*157*	*0*	*0*	*-157*
Возмещение ущерба	*1 551*	*0*	*0*	*0*	*1 551*
Госпошлина	*0*	*524*	*0*	*0*	*-524*
Заработная плата	*0*	*2 106*	*0*	*0*	*-2 106*
Излишки ТМЦ	*7 673*	*0*	*0*	*0*	*7 673*
Компенсация при увольнении	*0*	*53*	*0*	*0*	*-53*
Материальная помощь	*0*	*70*	*0*	*0*	*-70*
Налог на имущество	*0*	*17 614*	*0*	*0*	*-17 614*
Недостачи и потери от порчи ценностей	*0*	*11 949*	*0*	*0*	*-11 949*
Проценты дисконтирования резерва на рекультивацию	*4 562*	*1 763*	*0*	*0*	*2 799*
Прочие внереализационные доходы (расходы)	*2 071*	*1 805*	*0*	*0*	*266*
Прочие внереализационные доходы (расходы) не принимаемые в НУ	*2 574*	*15 315*	*0*	*0*	*-12 742*
Расходы связанные с набором персонала	*0*	*14*	*0*	*0*	*-14*

Номенклатурная группа / Прочие доходы расходы	Доходы	Расходы	Управленческие расходы	Коммерческие расходы	Финансовый результат
Реестр акционеров	*0*	*511*	*0*	*0*	*-511*
Списание неликвидной дебиторской (кредиторской) задолженности	*1 594*	*0*	*0*	*0*	*1 594*
Страховые взносы	*86*	*0*	*0*	*0*	*86*
Технологическое сопровождение продажи билетов (91.6)	*0*	*36*	*0*	*0*	*-36*
07. Операционные доходы (расходы)	2 695 288	2 709 202	0	0	-13 914
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	*2 673 824*	*2 673 824*	*0*	*0*	*0*
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	*13 458*	*29 397*	*0*	*0*	*-15 940*
Проценты полученные	*8 006*	*0*	*0*	*0*	*8 006*
Услуги банков	*0*	*5 981*	*0*	*0*	*-5 981*
08. Прибыль (убыток) прошлых лет	27	1 954	0	0	-1 928
Прибыль (убыток) прошлых лет	*27*	*1 954*	*0*	*0*	*-1 928*
11. Непроизводительные расходы	0	60 658	0	0	-60 658
Амортизация ОС (еоц. объекты)	*0*	*18*	*0*	*0*	*-18*
Водный налог	*0*	*41*	*0*	*0*	*-41*
Плата за сверхнормативные выбросы вредных веществ	*0*	*322*	*0*	*0*	*-322*
Подсобное хозяйство Север (корма, ветпрепараты, исследования)	*0*	*1 779*	*0*	*0*	*-1 779*
Представительские расходы	*0*	*52 361*	*0*	*0*	*-52 361*
Премии	*0*	*247*	*0*	*0*	*-247*
Социальные выплаты	*0*	*5 878*	*0*	*0*	*-5 878*
Выплаты при уходе на пенсию	*0*	*2 942*	*0*	*0*	*-2 942*
Выходное пособие при увольнении	*0*	*342*	*0*	*0*	*-342*
Единовременная материальная помощь при рождение ребенка по коллективному договору	*0*	*80*	*0*	*0*	*-80*
Материальная помощь	*0*	*1 057*	*0*	*0*	*-1 057*
Пособие по уходу за ребенком до 3-х лет	*0*	*735*	*0*	*0*	*-735*
Прочие выплаты не принимаемые для целей налогообложения	*0*	*36*	*0*	*0*	*-36*
Содержание детей в д/с	*0*	*146*	*0*	*0*	*-146*
Целевые, членские взносы	*0*	*540*	*0*	*0*	*-540*
Штрафы полученные и уплаченные административные (91.11)	*0*	*10*	*0*	*0*	*-10*
12. Проценты по кредитам и займам	0	1 126 079	0	0	-1 126 079
Дисконт по векселям (не принимаемый в НУ)	*0*	*18 437*	*0*	*0*	*-18 437*

Номенклатурная группа / Прочие доходы расходы	Доходы	Расходы	Управленческие расходы	Коммерческие расходы	Финансовый результат
Проценты по кредитам и займам	*0*	*551 420*	*0*	*0*	*-551 420*
Проценты по кредитам и займам (не принимаются в НУ)	*0*	*549 876*	*0*	*0*	*-549 876*
Проценты по полученным авансам	*0*	*6 346*	*0*	*0*	*-6 346*
37. Доходы (расходы) социальных объектов	0	4 123	0	0	-4 123
Доходы (расходы) социальных объектов	*0*	*4 123*	*0*	*0*	*-4 123*
Прочие доходы и расходы	*0*	*70*	*0*	*0*	*-70*
Расходы по уплате страховых взносов	*0*	*41*	*0*	*0*	*-41*
Резервы	387 710	391 607	0	0	-3 896
Прочие резервы и оценочные обязательства	*25 750*	*2 251*	*0*	*0*	*23 499*
Резервы по сомнительным долгам (счет 60)	*0*	*40 101*	*0*	*0*	*-40 101*
Резервы по сомнительным долгам (счету 62)	*1 487*	*547*	*0*	*0*	*940*
Резервы под обесценение МПЗ	*360 473*	*348 707*	*0*	*0*	*11 766*
Итого внереализационные доходы и расходы:	**9 596 884**	**7 157 166**	**0**	**0**	**2 439 718**
Всего прочие доходы и расходы:	**9 846 420**	**7 341 513**	**0**	**0**	**2 504 907**
Общий итог:	**12 791 739**	**10 989 764**	**300 058**	**61 467**	**1 440 450**

3. Совокупный финансовый результат

Совокупный финансовый результат отражается по строке 2500 Отчета о финансовых результатах.

Таблица 16.1 тыс. руб.

Показатель	За 2017 г.	За 2016 г.
1	2	3
1. Строка 2400 «Чистая прибыль (убыток)»	(653 749)	1 158 328
2. Строка 2510 «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) период»	-	-
3. Строка 2520 «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода»	-	-

Величина совокупного финансового результата за 2017 г. составляет (653 749) тыс. руб.

Величина совокупного финансового результата за 2016 г. составляет 1 158 328 тыс. руб.

V. Отчет о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств является пояснением к строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса.

Отчет о движении денежных средств характеризует наличие, поступление и расходование денежных средств и денежных эквивалентов в организации в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

К денежным эквивалентам относят высоколиквидные финансовые вложения, срок обращения которых составляет менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Каждый существенный вид поступлений в организацию денежных средств или денежных эквивалентов отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от платежей организации.

Косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ или возмещение из нее отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто (НДС, акциз). Величина денежного потока от продажи продукции, товаров, работ и услуг уменьшается на сумму НДС, содержащегося в полученных платежах, а также на суммы, полученные от покупателей (заказчиков) в качестве возмещения расходов по электроэнергии, теплоэнергии и горячего водоснабжения, оплаченных Обществом в отчетном периоде.

Налог на доходы физических лиц и взносы во внебюджетные фонды учитывается в ОДДС в составе текущих операций по оплате труда работников.

Показатели потока в ОДДС отражаются в рублях. Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по курсу Центробанка РФ на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков в валюте и остатков денежных средств на счетах в рубли по курсу на дату операции, отражается отдельно от денежных потоков по строке как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Суммы и состав денежных средств и денежных эквивалентов расшифрован в разделе 9 «Денежные средства и денежные эквиваленты» настоящих Пояснений.

В отчете о движении денежных средств по строке 4311 «Получение кредитов и займов» отражено получение займов от связанных сторон, в том числе от RUSSIAN PLATINUM PLC в сумме 35 857 тыс.руб. и от AMUR PLATINUM LIMITED в сумме 1 805 876 тыс.руб.

В отчете о движении денежных средств по строке 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье материалы, работы, услуги» отражены платежи связанной стороне (ООО «Русская платина») в сумме 136 647 тыс.руб. за консультационные и агентские услуги.

VI. Налогообложение

1. Налог на прибыль

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый исходя из величины условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто в составе внеоборотных активов (строка 1180 Бухгалтерского

70

баланса «Отложенные налоговые активы») и долгосрочных обязательств (строка 1420 Бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые обязательства»).

Задолженность, либо переплата по текущему налогу на прибыль за каждый отчетный период отражаются в Бухгалтерском балансе соответственно в качестве краткосрочного обязательства в размере неоплаченной суммы налога или дебиторской задолженности в размере переплаты и (или) излишне взысканной суммы налога.

В отчетном году Обществом получен налоговый убыток в сумме -728 181 тыс. рублей.

Постоянные разницы

В отчетном году влияние постоянных разниц (которые состоят из постоянных налоговых активов и обязательств) на налог на прибыль составило 4 977 120 тыс. руб. (в предыдущем году 62 060 тыс. руб.). Указанные постоянные разницы связаны с наличием доходов, не учитываемым в целях налогообложения прибыли (к таким доходам относится положительная курсовая разница по договорам лизинга) и расходов, не принимаемых для целей налогообложения. К таким расходам относятся выплаты социального характера, содержание объектов обслуживающих производств и хозяйств, проценты по кредитам и займам (в части не принимаемых в целях исчисления налога на прибыль). В результате величина постоянного налогового актива в текущем году составила 995 424 тыс. руб. (в 2016 г. величина постоянного налогового актива составляла 12 412 тыс. руб.)

Существенными составляющими постоянных разниц в отчетном году являются:

Таблица 17.1 (тыс. руб.)

№ п/п	Доходы и расходы, по которым возникают разницы	За отчетный год	За предыдущий год	Вид разницы
1.	Курсовые разницы по договорам лизинга	-143 077	-683 229	Постоянные
2.	Превышение налоговой себестоимости добычи над бухгалтерской	-342 373	-23 382	Постоянные
3.	Резервы	-	38 006	Постоянные
4.	Проценты по кредитам и займам непринимаемые в целях НУ	700 894	488 017	Постоянные
5.	Непроизводительные расходы	65 923	64 357	Постоянные
6.	Убыток от обслуживающих производств и хозяйств	-	29 023	Постоянные
7.	Недостачи и потери от порчи ценностей	-	11 949	Постоянные
8.	Прочие непринимаемые расходы	-	12 741	Постоянные
9.	Разницы при передачи прав в качестве вклада в уставный капитал ТГМК	-5 430 638		Постоянные
	ИТОГО РАСХОДЫ	-5 149 271	-62 518	Постоянные
	ИТОГО ПНА	**1 029 854**	**12 503**	-

Вычитаемые временные разницы

Вычитаемые временные разницы в основном связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и для целей исчисления налога на прибыль оценочных обязательств и резервов предстоящих расходов, отражаемых в бухгалтерском учете.

В отчетном году общая сумма вычитаемых временных разниц, повлиявших на разницу между условным расходом по налогу на прибыль и текущей налоговой прибылью, составила 551 300 тыс. руб. (в предыдущем году - 754 525 тыс. руб.). Возникшая в отчетном году временная разница составила 2 261 985 тыс. руб. При этом сумма уменьшения (погашения) вычитаемых временных разниц, повлекшая за собой уменьшение (погашение) соответствующих отложенных налоговых активов, составила в отчетном году 1 710 685 тыс. руб., в результате чего отложенные налоговые активы на конец отчетного года составили 3 627 488 тыс. руб. (на начало отчетного года – 3 517 228 тыс. руб.). Существенными составляющими возникших вычитаемых временных разниц в отчетном году являлись:

Таблица 17.2(тыс. руб.)

№ п/п	Доходы и расходы, по которым возникают вычитаемые временные разницы	2017 г.	2016 г.
1.	Резервы под снижение стоимости материально-производственных запасов, принимаемые к текущим расходам в бухгалтерском учете, и не принимаемые к текущим расходам в налоговом учете	9 035	- 11 675
2.	Налоговый убыток	728 180	-
3.	Налоговая прибыль текущего года	-	-639 584
4.	Оценочные обязательства и резервы, принимаемые к текущим расходам в бухгалтереском учете, и не принимаемые к текущим расходам в налоговом учете	-184 710	-
5.	Курсовые разницы по расчетам в у.е.	-18 055	- 86 000

Налогооблагаемые временные разницы

Налогооблагаемые временные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и для целей исчисления налога на прибыль следующих операций: изменение остатка НЗП, различия в начислении амортизации по ОС.

В отчетном году общая сумма налогооблагаемых временных разниц, повлиявших на расчет показателя чистой прибыли составила 6 485 260 тыс. руб. (в предыдущем году 623 865 тыс. руб.). Возникшая в отчетном году налогооблагаемая временная разница составила 2 118 835 тыс. руб. При этом сумма уменьшения (погашения) налогооблагаемых временных разниц, повлекшая за собой уменьшение (погашение) соответствующих отложенных налоговых обязательств, составила в отчетном году 8 604 045 тыс. руб., в результате чего отложенные налоговые обязательства на конец отчетного года с учетом непогашенного в отчетном году остатка на начало года составили 413 434 тыс. руб. (на начало отчетного года остаток ОНО составлял 1 710 487 тыс. руб.). Существенными составляющими возникших налогооблагаемых временных разниц в отчетном году являлись:

Таблица 17.3 (тыс. руб.)

№ п/п	Доходы и расходы, по которым возникают налогооблагаемые временные разницы	2017 г.	2016 г.
1.	Признанные в налоговом учете в отчетном году расходы на горно-подготовительные работы	-512 980	234 695
2.	Разница в начисленной амортизации основных средств	-201 180	59 880
3.	Признанные в налоговом учете в отчетном году расходы на геологоразведочные работы	-5 396 075	114 105
4.	Разница в оценке расходов будущих периодов		- 5 465
5.	Разница в оценке готовой продукции и полуфабрикатов		382 630

Налогооблагаемая прибыль и текущий налог на прибыль

По данным налогового учета налоговый убыток за отчетный год составил 728 181 тыс. руб. (за предыдущий год налоговая прибыль составила - 639 584 тыс. руб.).

Текущий налог на прибыль, начисленный за отчетный год, составил 0 тыс. руб. (за предыдущий год 0 тыс. руб.).

2. Другие налоги

Для целей начисления других налогов, за исключением налога на прибыль, базой для начисления которых является выручка, Общество признает выручку от продажи товаров, продукции, работ и услуг по методу начисления и признает доходы в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав.

В данной таблице представлено движение денежных средств по всем налогам, уплачиваемым Обществом в отчетном году:

тыс.руб.

№ п/п	Показатель	Задолженность на начало периода	Начислено за год	Уплачено за год	Задолженность на конец периода
1.	НДС	-281 073	-473 939	-468 811	-286 201
2.	Налог на доходы физ.лиц	-2 026	75 903	74 681	-804
3.	Налог на имущество	3 221	14 086	14297	3 011
4.	Регулярные платежи при пользовании недрами	1 122	2 779	3 280	621
5.	Налог на добычу полезных ископаемых	-3 340	131 692	128 401	-48
6.	Транспортный налог	1 087	4 608	4 551	1144
7.	Водный налог	- 39	152	110	3

А также страховые взносы в Пенсионный фонд, ФСС и ФФОМС:

тыс. руб.

№ п/п	Показатель	Задолженность на начало периода	Начислено за год	Уплачено/ израсходовано на предприятии за год	Задолженность на конец периода
1.	Фонд соц. страхования	820	13 378	14 277	-79
2.	Пенсионный фонд	8 824	119 178	126 799	1 203
3.	Фонд мед. страхования	1 449	27 917	28 932	434
4.	Страхование от несчастного случая	529	7 904	8 348	85

В отчетном году были начислены пени и штрафы за выявленные нарушения при расчете и уплате следующих налогов, платежей и сборов

тыс. руб.

№ п/п	Показатель	Сумма за 2016 год
1.	Налог на доходы физ.лиц	1 245
2.	Налог на имущество организаций	1
3.	Страховые взносы	377
Итого штрафных санкций:		1 623

VII. Раскрытие других существенных показателей

1. Итоги рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли. Акции Общества. Прибыль на акцию

По состоянию на 31 декабря 2017 г. уставный капитал Общества полностью оплачен и состоит из:

Таблица 18.1

	Общее количество	Номинальная стоимость	Номинальная стоимость акций, находящихся в собственности Общества
Обыкновенные акции	384 656	0,3	0
Привилегированные акции	0	0	0
Итого	384 656	0,3	

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года. Базовая прибыль равна чистой прибыли отчетного года (Раздел «Справочно» Отчета о финансовых результатах) за вычетом дивидендов по кумулятивным привилегированным акциям.

Таблица 18.2

	Отчетный год	Предыдущий год
Базовая прибыль за отчетный год	(653 749)	1 158 328

43

Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, тыс.акций	384 656	384 656
БАЗОВАЯ ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ, ТЫС. РУБ.	(2)	3

2. Разводненная прибыль (убыток) на акцию

Разводненная прибыль (убыток) на акцию отражается по строке 2910 справочно.

Эта строка заполняется только акционерными обществами в соответствии с Методическими рекомендациями по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, утвержденными приказом Минфина России от 21.03.2000 N 29н.

Расчет разводненной прибыли на акцию не производится так как акционерное общество не имеет конвертируемых ценных бумаг или договоров, указанных в пункте 9 Методических рекомендаций по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию (Приказ Минфина РФ от 21.03.2000 № 29н).

В предшествующих отчетных периодах изменений в учетной политике, приводящих к изменению прибыли, не было.

Размещение обыкновенных акций без оплаты путем распределения их среди акционеров общества или по цене ниже их рыночной стоимости не производилось.

3. Государственная помощь

Общество государственную помощь ни в отчетном году, ни в предыдущем году не получало.

4. Информация по сегментам

В связи с тем, что выручка от основного вида деятельности в общем объеме выручки от продажи продукции, работ, услуг составляет 94 %, а также финансовый результат, полученный от прочих видов деятельности и стоимость активов, используемых при их осуществлении, составляют менее 10% от общего финансового результата и стоимости всех активов. Общество в соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» не выделяет в отчетности отдельные отчетные сегменты.

5. Информация о связанных сторонах

Состав дочерних компаний Общества раскрыт в Разделе I «Общие сведения» настоящих Пояснений годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В течение 2017 г. Общество оказало следующие услуги ООО «Авиационная компания «Амур»»:

- сдача в аренду имущества на общую сумму 2 360 тыс. руб. (в т.ч. НДС 360 тыс. руб.);

- обеспечение питанием на сумму 68 тыс. руб. (в т.ч. НДС 10 тыс. руб.)

- реализованы активы (малоценные основные средства) на сумму 9 тыс. руб. (в т.ч. НДС 1 тыс. руб.), ГСМ на сумму 9 832 тыс. руб. (в т.ч. НДС 1 500 тыс. руб.);

- услуги по аэропортовому обслуживанию на сумму 979 тыс. руб. (в т.ч. НДС 33 тыс. руб.);

ООО «Авиационная компания «Амур»» оказала Обществу услуги авиаперевозок за 2017 г. на сумму 74 737 тыс. руб. (в т.ч. НДС 11 400 тыс. руб.)

В 2017 г. Общество в качестве вклада в уставный капитал ООО «Таймырская ГМК» передало имущественный вклад в неденежной форме в виде имущественного права на пользование недрами по лицензии КРР 15605 ТЭ от 09.08.2013 г. с целевым назначением и

74

видами работ: разведка и добыча никеля, меди, кобальта и попутных компонентов на участке недр федерального значения южная часть месторождения Норильск-1 на территории Норильского промышленного района Красноярского края, а также результаты работ, связанных с освоением месторождения Норильск-1 в форме копий договоров на выполнение работ, копий актов выполненных работ, копий платежных поручений по арендной плате за землю, проектной документации и отчетов стоимостью 5 493 393 тыс. руб.

Аффилированным лицом Общества является ООО «Русская платина», владеющая на момент подготовки отчетности 90,56014% акций Общества. В 2017 г. ООО «Русская платина»:

- оказало консультационных услуг на сумму 55 800 тыс. руб. (в т.ч. НДС 8 512 тыс. руб.).

- по агентскому договору, согласно которому ООО «Русская платина» (Агент) по поручению Общества реализует драгоценные металлы, вознаграждение составило 59 018 тыс. руб. (в т.ч. НДС 9 003 тыс. руб.).

Аффилированным лицом Общества является компания Amur Platinum Limited, зарегистрированная на территории Республики Кипр и косвенно владеющая на момент подготовки отчетности 89,5729% акций Общества. Общество имеет задолженность перед Amur Platinum Limited по простым векселям Общества. Общая номинальная стоимость векселей составляет 6 015 тыс. долл. США, оценочная стоимость с учетом начисленного дисконта составила 6 015 тыс. долл. США.

В 2017 г. Amur Platinum Limited выдало Обществу долгосрочный займ в сумме 30 905 тыс. долл. США, на который были начислены проценты в сумме 7 271 тыс. долл. США. Задолженность по займам по состоянию на 31.12.2017 г. перед Amur Platinum Limited составила 116 763 тыс. долл. США, что в рублевом эквиваленте составляет 6 725 581 тыс. руб.

Аффилированным лицом Общества является компания Russian Platinum PLC, зарегистрированная на территории о. Джерси и косвенно владеющая на момент подготовки отчетности 90,56014% акций Общества. На конец отчетного периода у Общества перед Russian Platinum PLC числится задолженность по займам в сумме 20 500 тыс. долл. США и 26 400 тыс. евро, что в рублевом эквиваленте составляет 4 816 971 тыс. руб. В 2017 г. начислены проценты по договорам займа в сумме 1 297 тыс. долл. США, 1 651 тыс. евро.

Общая задолженность до договорам займа перед Russian Platinum PLC составляет 9 110 349 тыс. руб.

Аффилированными лицами Общества также являются генеральный директор, председатель и члены Совета директоров. В отчетном периоде какое-либо вознаграждение Председателю и членам Совета директоров Обществом не выплачивались.

6. Информация по прекращаемой деятельности

На момент составления данных пояснений к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год в Обществе отсутствует информация о существенных событиях, раскрытие информации о которых обязательно в соответствии с требованиями ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

7. События после отчетной даты

Общество заключило договор на реализацию основных средств с ООО «Восточная строительная техника» на сумму 5 000 тыс. долл. США, остаточной стоимостью 384 508 тыс. руб.

В 2018 г. Обществом предоставлено поручительство Банк ГПБ Интернэйшнл С.А. за физическое лицо. Общая сумма кредита физического лица составляет 90 000 тыс. евро. На момент заключения договора поручительства выбрана сумма 83 886 тыс. евро.

8. Изменение оценочных значений

Изменение оценочных значений отражается Обществом в соответствии с ПБУ 21/2008, утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н.

По состоянию на 31.12.2016 г. Общество создало резерв по сомнительным долгам на сумму 186 776 тыс. руб. В течение отчетного года произошло начисление резерва по сомнительным долгам в сумме 76 535 тыс. руб. и восстановление резерва в связи с признанием задолженности невозможной к взысканию и списанию ее с учета в сумме 7 932 тыс. руб. в результате чего размер созданного резерва на конец отчетного года составил 255 379 тыс. руб.

В соответствии с учетной политикой в течение отчетного года Общество создавало резерв под снижение стоимости товарно-материальных ценностей. За отчетный год резерв был создан в сумме 161 375 тыс. руб., и погашен по причине использования в производстве товарно-материальных ценностей в сумме 152 340 тыс. руб. В результате по состоянию на 31.12.2017 сумма созданного резерва составила 446 473 тыс. руб.

9. Информация об условных обязательствах

По состоянию на дату подписания бухгалтерской отчетности Общество выступает одной из сторон в нескольких судебных разбирательствах, возникших в ходе хозяйственной деятельности. Наиболее значимые из них раскрыты в таблице:

Таблица 19.1

№	Наименование суда, № дела	Истец	Ответчик	Предмет спора	Цена иска	Текущий	Апелляция	Кассация	Надзор
1	Арбитражный суд г. Санкт-Петербурга и Ленинградской области Дело № А56-73965/2013	ОАО «АС Амур»	ООО «Технопарк Недра»	О признании должника банкротом	нет	Определением суда от 29.01.2014 требования ОАО «АС Амур» признаны обоснованными, в отношении ответчика введена процедура наблюдения, утвержден временный управляющий; требования ОАО «АС Амур» в сумме 140 000 000 руб. и расходы по госпошлине (200 000 руб.) включены в реестр требований кредиторов должника. 24.07.2014 г. вынесено решение суда о признании ООО «Технопарк Недра» банкротом и об открытии конкурсного производства сроком на 6 месяцев. Определением суда от 21.06.2017 г. срок конкурсного производства продлен до 24.12.2017 г., рассмотрение отчета конкурсного управляющего назначено на 20.12.2017 г. Заседание назначено на 07.02.2018			
2	Арбитражный суд Приморского края Дело № А51-15723/2017	АО «АС Амур»	ООО «РИ Лог».	О взыскании задолженности в размере 1 079 490 руб.; Об истребовании первичных бухгалтерских документов об оказанных услугах на сумму 2 992 510 руб.	1 079 490	Решением суда от 14.11.2017 иск удовлетворен полностью 18.12.2017 в суд направлено заявление о выдаче исполнительного листа и решения			
3	Железнодорожный районный суд г. Хабаровска дело № 2-4076/2017	Заворотний Н.Ю., Заворотняя И.А., Заворотний Ю.Н.	АО «АС Амур»	О взыскании суммы материального ущерба, причиненного пожаром	643 929 руб.	Подготовка дела к судебному заседанию назначена на 17.01.2018			

10. Сведения, предусмотренные законодательством об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности (ЭС/ЭФ)

Для осуществления производственной деятельности Общество как приобретает от энергоснабжающих организаций энергетические ресурсы, так и производит их самостоятельно, используя для этого приобретенное дизельное топливо.

В соответствии с Федеральным законом от 23 ноября 2009 г. N 261-ФЗ «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» данные о совокупных затратах Общества на приобретение и производство использованных энергетических ресурсов по их видам приведены в таблице (в тыс. руб.):

Наименование показателя	2017 год		2016 год	
	Приобретение энергетических ресурсов	Энергетические ресурсы собственной выработки	Приобретение энергетических ресурсов	Энергетические ресурсы собственной выработки
Тепловая энергия	382	7 850	454	8 161
Электрическая энергия	6 953	161 432	9 880	206 322
Всего затраты	7 335	169 282	10 334	214 483

11. Информация об экологической деятельности организации

Общество создает резерв на рекультивацию на рушенных земель, сумма резерва по состоянию на 31.12.2017 г. составила 1 533 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2016 г. составила 138 818 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2015 г. - 129 158 тыс. руб.

Платежи за негативное воздействие на окружающую среду за 2017 г. составили 716 тыс. руб., за 2015 г. – 383 тыс. руб.

12. Информация о рисках хозяйственной деятельности

В результате своей деятельности Общество подвержено рискам хозяйственной деятельности – финансовым, правовым и т.д., которые могут иметь финансовые последствия.

Обществом осуществляется постоянный мониторинг динамики факторов риска и предпринимаются меры по минимизации потенциальных негативных последствий для финансовых операций.

Отраслевые риски

Риски, связанные с ценами на драгоценные металлы

У Общества ограничены возможности контролировать цены на свою продукцию, которые в основном зависят от конъюнктуры мирового рынка. Падение цен на драгоценные металлы (платину) неблагоприятно отражается на результатах деятельности и финансовом положении Общества.

Финансовые риски

Рыночные риски

Валютные риски

Колебания обменных курсов валют к рублю оказывают воздействие на результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества, что является фактором валютного риска.

Существует валютный риск Общества при наличии затрат в иностранной валюте. Большая часть займов и кредитов общества номинирована в долларах США и евро. Текущие обязательства по обслуживанию займов также выражены в долларах и евро.

Кредитный риск

Для Общества основным финансовым инструментом, подверженным кредитному риску, является дебиторская задолженность.

Раскрытие информации о наличии и движении дебиторской задолженности (в т.ч. о величине резерва по сомнительным долгам) представлена в таблице «Наличие и движение дебиторской задолженности раздела «Дебиторская задолженность» данных Пояснений.

Информация о просроченной дебиторской задолженности представлена в разделе «Дебиторская задолженность» данных Пояснений.

Общество имеет разработанные процедуры, обеспечивающие уверенность в том, что при заключении договоров или осуществлении сделок производится анализ контрагентов на основе технических показателей (наличие производственной базы, опыт работы на рынке, квалификация персонала), финансовых критериев (стоимость активов, финансовое состояние, деловая репутация, состава собственников, а также истории взаимоотношений. В случае, если контрагент не соответствует требованиям договор с ним не заключается.

Для снижения кредитного риска, связанного с возможным снижением финансовой устойчивости банков, предприятие сотрудничает с банками, имеющими международный кредитный рейтинг или высокий рейтинг у российских рейтинговых агентств.

Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Общество является участником внешнеэкономических отношений. Часть активов и обязательств Общества выражена в иностранной валюте. Поэтому государственный механизм валютного регулирования влияет на финансово-хозяйственную деятельность Общества.

Общество проводит мониторинг изменения нормативной базы в области валютного регулирования и контроля, выполняет рекомендации контролирующих органов. Поэтому у Общества отсутствуют риски, связанные с изменениями в области валютного законодательства.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Система налогообложения в Российской Федерации постоянно развивается и меняется по мере осуществляемого правительством перехода от командной к рыночной экономике.

Возможный рост ставок по налогам, выплачиваемым компанией в ходе своей производственно-финансовой деятельности, может привести к увеличению расходов и снижению денежных средств, остающихся в организации на финансирование текущей деятельности и исполнение обязательств, в том числе по выпущенным облигациям.

Риски, связанные с изменением требований по лицензированию основной деятельности Общества либо лицензированию прав пользования объектами

Общество оценивает риски, связанные с изменением требований по лицензированию основной деятельности, как незначительные.

Общество осуществляет свою деятельность на лицензионных участках с учетом высоких требований российского законодательства о недрах, обеспечивая актуализацию лицензионных соглашений с учетом изменений действующего законодательства.

Лицензии по основному производству, действующие в 2017 г.:
- ХАБ 02252 БЭ Уоргаланский участок месторождения Кондер,
- ХАБ 02253 БЭ (Кондер),
- ХАБ 02254 БР (Уоргалан),
- ХАБ 15146 БЭ Нижнее течение р. Уоргалан,
- ХАБ 02267 БР (Кондер рудный),
- КРР 15605 ТЭ (Норильск-1),
- ХАБ 15733 БП (Кондерская площадь)

- Затраты ГРР-2014 Лицензия ХАБ 02695 БП объект Омня.

13. Информация о выполнении требований о противодействии легализации (отмыванию) доходов полученных преступным путем

Общество встало на специальный учет в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 1 октября 2015 г. № 1052 «О введении специального учета юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих операции с драгоценными металлами и драгоценными камнями», введенного в действие 30.10.2015 г.

Обществом выпущен Приказ «Об организации в обществе внутреннего контроля в целях противодействия легализации (отмыванию), полученных преступных путем и финансированию терроризма», разработаны Правила внутреннего контроля. Специалист ответственный за контроль операций, попадающих под действие Федерального закона № 115-ФЗ от 07.08.2001, прошел обучение.

VIII. Дополнительная информация

Общество осуществляет добычу платины и металлов платиновой группы на месторождении «Кондёр» (крупнейшее россыпное месторождение платины в России, расположено в 1 040 км к северу от Хабаровска).

Добытое сырье (шлиховую платину) Общество отправляет на аффинаж в АО «Красноярский завод цветных металлов имени В.Н. Гулидова». При этом Общество сохраняет за собой право собственности на производимые продукты.

Произведенный в результате аффинажа конечный продукт (химически чистая платина, кислоты платинохлористоводородной водный раствор (ПХВК), аноды, слитки и пр.) затем отгружается покупателю.

В 2017 году продажи платины внутри страны и на экспорт составили 75 % и 25 % соответственно.

Экспортными покупателями продукции Общества в 2017 г. являлись:

- LIA OIL S.A.
- SAFINA, a.s.

Покупателями продукции Общества на внутреннем рынке являются:

- ОАО «Газпромбанк»;
- ПАО «Сбербанк России»;
- АО «ЕЗОЦМ»;
- АО «Уралинтех».

В 2017 году Общество планирует сохранить действующие договоренности со следующими покупателями продукции:

- ОАО «Красцветмет»;
- ОАО «Газпромбанк»;
- LIA OIL S.A.
- SAFINA, a.s.
- Johnson Matthey plc;
- АО «Драгцветмет»;
- АО «ЕЗОЦМ».

Ниже в таблице приведен анализ выполнения плановых показателей основного производства в отчетном году:

№№	Наименование	Един.	за январь - декабрь

80

п/п		измер.	Прииск Кондер		
			Бизнес план	Факт	% вып.
1	2	3	4	5	6
Участок горных работ					
1	**Вскрышные работы и ГПР всего:**	**тыс. м^3**	**4207**	**4423,7**	**105,15%**
	в т.ч. вскрыша	**тыс. м^3**	**4207**	**4397,5**	**104,53%**
	ГПР (перевалочка)	тыс. м^3		26,2	
2	**Рыхление всего:**	**тыс. м^3**	**4371**	**4484,6**	**102,60%**
2,1	- в т.ч. механическое	тыс. м^3		697,9	
2,2	БВР	тыс. м^3	4371	3786,7	86,63%
	- в т.ч. ГПР и вскрышные работы	тыс. м^3	2824	3036,8	107,54%
	- в т.ч. пески	тыс. м^3	1547	749,9	48,47%
	- в т.ч.с применением эмульсита(НПГМ)	тыс. м^3	4371	3786,7	86,63%
2,3	Бурение скважин	пог.м.	288217	239255	83,01%
	- Ø102 мм	пог.м.	158089	109742	69,42%
	- Ø165 мм	пог.м.	130128	129513	99,53%
2,4	Выход г. м. на 1 пог.м	м^3/пог.м	15	15,8	105,33%
3	**Добыча песков с полигона**	**тыс. м^3**	**3036**	**2464,9**	**81,19%**
	в т.ч. балансовые (операционные) пески	тыс. м^3	1000	1591,8	159,18%
	в т.ч. забалансовые пески	тыс. м^3	2036	873,1	42,88%
4	**Транспортировка песков и ОСП (вторичная)**	**тыс. м^3**	473	**262,2**	**55,43%**
5	**Промывка всего:**	**тыс. м^3**	**3479**	**2867,1**	**82,41%**
	в т.ч. землесосы (пески)	тыс. м^3	910	899,9	98,89%
	скруббера (пески)	тыс. м^3	2569	1967,2	76,57%
	в т.ч. балансовые (операционные) пески	тыс. м^3	1000	1750,6	175,06%
	забалансовые (подвесные) пески	тыс. м^3	2479	1116,5	45,04%
6	**Добыча платины (шлих) всего:**	**кг**	**1746**	**1508,9**	**86,42%**
	в т.ч. землесосы (пески)	кг	354	380,7	107,54%
	скруббера (пески)	кг	1392	1128,2	81,05%
	в т.ч. балансовые (операционные) пески	кг	1140	1313,2	115,19%
	забалансовые (подвесные) пески	кг	606	195,7	32,29%
6а	**Добыча платины (х.ч.) всего:**	**кг**	**1475**	**1275**	**86,44%**
	в т.ч. землесосы (пески)	кг	299	321,8	107,63%
	скруббера (пески)	кг	1176	953,2	81,05%
	в т.ч. балансовые (операционные) пески	кг	963	1109,6	115,22%

81

№№ п/п	Наименование	Един. измер.	за январь - декабрь		
			Прииск Кондер		
			Бизнес план	Факт	% вып.
1	2	3	4	5	6
	забалансовые (подвесные) пески	кг	512	165,4	32,30%
7	**Содержание платины (х.ч.) всего:**	мг/м^3	**424**	**445**	**104,95%**
	землесосы (пески)	мг/м^3	329	358	108,81%
	скруббера (пески)	мг/м^3	458	485	105,90%
	в т.ч. балансовые (операционные) пески	мг/м^3	963	634	65,84%
	забалансовые (подвесные) пески	мг/м^3	207	148	71,50%
8	**Погашение ГПР (перевалоука) и вскрышных работ**	**тыс. м^3**	**6417**	**6628,5**	**103,30%**
	в т.ч. вскрышные работы	тыс. м^3	6417	6441,7	100,38%
	перевалоука	тыс. м^3		186,8	
9	**Рекультивация**	**тыс. м^3**	**575**	**483,1**	**84,02%**
10	**Прочие ГПР (канавы, ГТС, прочее)**	**тыс. м^3**	**543**	**434,7**	**80,06%**
11	**ВСЕГО горных работ:**	**тыс. м^3**	**7716**	**7150,8**	**92,67%**
12	**Эксплоразведочное бурение**	**п.м.**	**914**	**836,4**	**91,51%**
13	**Погашение эксплоразвеочного бурения**	**п.м.**		**1489**	

Руководитель _____ (подпись) **Бажаев Казбек Наибович** (расшифровка подписи)

15 марта 2011 г.

Главный бухгалтер _____ (подпись) **Кувыкина Яна Сергеевна** (расшифровка подписи)

Пронумеровано, прошнуровано
и скреплено печатью
83 (восемьдесят три) листа

«Аудит Консалт»
limited liability company
Audit-Consult