Акционерное общество
«Рудник Александровский»

Бухгалтерская отчетность и
Аудиторское заключение
независимого аудитора

31 декабря 2020 г.

СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Бухгалтерский баланс 1
Отчет о финансовых результатах 2
Отчет об изменениях капитала 3
Отчет о движении денежных средств 4
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах 5

I. Общие сведения 12

1. Информация об Обществе 12
2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность 12

II. Учетная политика 14

1. Основа составления 14
2. Активы и обязательства в иностранных валютах 14
3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства 15
4. Нематериальные активы 15
5. Нематериальные и материальные поисковые активы 15
6. Основные средства 16
7. Незавершенные вложения во внеоборотные активы 17
8. Запасы 18
9. Расходы будущих периодов 18
10. Дебиторская задолженность 18
11. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств 18
12. Уставный, добавочный и резервный капитал 19
13. Кредиты и займы полученные 19
14. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы 19
15. Расчеты по налогу на прибыль 20
16. Признание доходов 20
17. Признание расходов 21
18. Изменения в учетной политике на 2020 год 21

III. Раскрытие существенных показателей 23

1. Нематериальные активы 23
2. Поисковые активы 23
3. Основные средства 24
4. Прочие внеоборотные активы 24
5. Запасы 25
6. Дебиторская задолженность 25
7. Денежные средства и денежные эквиваленты 25
8. Капитал и резервы 25
9. Кредиты и займы 25
10. Кредиторская задолженность 26
11. Налоги 27
12. Выручка от продаж 28
13. Расходы по обычным видам деятельности 28
14. Прочие доходы и прочие расходы 29
15. Прибыль на акцию 29
16. Связанные стороны 29
17. Оценочные обязательства и условные обязательства 31
18. Управление финансовыми рисками 32
19. События после отчетной даты 33

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «РУДНИК АЛЕКСАНДРОВСКИЙ» ЗА 2020 ГОД

Данные Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности акционерного общества «Рудник Александровский» за 2020 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

I. Общие сведения

1. Информация об Обществе

Акционерное общество «Рудник Александровский» (далее «Общество») зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 7 по Забайкальскому краю 18.08.2008 за основным государственным регистрационным номером 1087527000461.

По решению акционера в 2015 году Общество было перерегистрировано из закрытого акционерного общества в акционерное общество в связи с необходимостью приведения организационно-правовой формы Общества в соответствие с изменениями в Гражданском кодексе РФ, внесенными Федеральным законом от 05.05.2014 № 99-ФЗ «О внесении изменений в главу 4 части первой Гражданского кодекса Российской Федерации и о признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации».

Общество занимается добычей руд и песков драгоценных металлов открытым способом и извлечением из них драгоценных металлов (золото, серебро) с привлечением сторонних подрядчиков на этапе аффинажа. Численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2020 составила 580 человек (31.12.2019 – 650 человек, 31.12.2018 – 689 человек).

Общество зарегистрировано по адресу: 673742, Россия, Забайкальский край, Могочинский район, п. Давенда.

Почтовый адрес Общества: 673141, Россия, Забайкальский край, Могочинский район, п. Давенда, ул. Молодежная, д. 32.

Общество имеет следующие обособленные подразделения:

– Представительство АО «Рудник Александровский» в г. Чита.

Функции Совета директоров в Обществе осуществляет Общее собрание акционеров.

Единоличным исполнительным органом Общества являлся Генеральный директор Домрачев Андрей Владимирович.

На основании Решения единственного акционера Общества 25.05.2018 года ревизором компании была назначена Жилина Татьяна Анатольевна (главный специалист по внутреннему контролю и методологии бухгалтерского учета АО «ГРК «Западная»).

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

11 марта 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила эпидемию COVID-19 глобальной пандемией. В связи с пандемией российские органы власти приняли целый ряд мер, направленных на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID-19, таких как

запрет и ограничение передвижения, карантин, самоизоляция и ограничение коммерческой деятельности, включая закрытие предприятий. Эти меры, в частности, значительно ограничили экономическую деятельность в России и уже оказали и могут еще оказать негативное влияние на бизнес, участников рынка, клиентов Общества, а также на российскую и мировую экономику в течение неопределенного периода времени.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оказания поддержки своим клиентам и сотрудникам.

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости, групп основных средств «Транспортные средства» и «Машины и оборудование (кроме офисного)», оцененных по восстановительной стоимости, а также оценочных обязательств.

Непрерывность деятельности

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе допущения о непрерывности деятельности. Несмотря на то, что по состоянию на 31.12.2020 краткосрочные обязательства превысили оборотные активы Общества на 2 455 622 тыс. руб., в применении данного допущения руководство основывалось на следующем:

- В составе краткосрочных обязательств отражены займы, полученные Обществом от компаний Группы, в сумме 2 111 336 тыс. руб. (детальная информация о данных займах представлена в разделе III п.9 настоящих пояснений). Сроки погашения данных займов регулируются руководством материнской компании Общества, которое намерено продолжать оказывать финансовую поддержку Обществу, достаточную для поддержания его операционной деятельности и обслуживания полученных Обществом кредитов, а также финансирования дальнейших мероприятий по освоению месторождения, как минимум в течение одного года с момента утверждения настоящей бухгалтерской отчетности к выпуску.
- В составе краткосрочных обязательств отражена задолженность Общества по авансам, полученным от Банка ВТБ (ПАО) в счет будущих поставок золота, в сумме 63 774 тыс. руб. Погашение данной задолженности будет производиться Обществом по мере реализации производимого золота банку и не потребует отвлечения дополнительных средств.
- Отрицательный операционный денежный поток Общества за 2020 год составил 131 642 тыс. руб. При этом в отчетном году объемы готовой продукции, произведенной Обществом, были существенно ниже запланированного уровня вследствие необходимости проведения большого объема вскрышных работ для получения доступа к основному рудному телу. В 2021 году ожидается значительное увеличение объемов производства и реализации золота, что приведет к росту денежных потоков от операционной деятельности и сокращению разрыва между оборотными активами и краткосрочными обязательствами.

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату. Курсы валют составили 73,8757 руб. за 1 доллар США на 31 декабря 2020 года (31.12.2019 – 61,9057 руб. за 1 доллар США, 31.12.2018 – 69,4706 руб. за 1 доллар США), 90,6824 руб. за 1 евро на 31 декабря 2020 года (31.12.2019 – 69,3406 руб. за 1 евро, 31.12.2018 – 79,4605 руб. за 1 евро).

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

4. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов отражены затраты на поиск, разведку и оценку запасов полезных ископаемых на основном месторождении. Амортизация начисляется способом списания стоимости пропорционально объему добытой руды, исходя из планируемого объема добычи по месторождению.

Срок полезного использования нематериальных активов и способ определения их амортизации ежегодно проверяются Обществом на необходимость уточнения.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования.

5. Нематериальные и материальные поисковые активы

(а) Состав поисковых активов

К материальным поисковым активам относятся используемые в процессе поиска, оценки месторождений полезных ископаемых и разведки полезных ископаемых: сооружения, в том числе проектные работы, специализированное горное оборудование и транспортные средства.

К нематериальным поисковым активам относятся: право на выполнение работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и (или) разведке полезных ископаемых, подтвержденное наличием соответствующей лицензии; информация, полученная в результате топографических, геологических и геофизических исследований; результаты разведочного бурения; результаты отбора образцов; иная геологическая информация о недрах; оценка коммерческой целесообразности добычи.

(б) Признание поисковых затрат

К поисковым затратам, признаваемым в составе материальных поисковых активов, относятся:

- затраты на бурение;
- затраты на геолого-геофизические работы, проводимые на участке месторождения;
- затраты на приобретение и монтаж оборудования и установок, используемых для поиска, оценки месторождений полезных ископаемых и разведки запасов полезных ископаемых.

В фактические затраты на приобретение (создание) материальных поисковых активов включаются:

- приобретение оборудования;
- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- невозмещаемые суммы налогов, государственные и патентные пошлины, уплачиваемые в связи с приобретением поискового актива;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации и иным лицам, через которые приобретен поисковый актив;

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением поискового актива;
- оценочные обязательства, связанные с эксплуатацией и ликвидацией поисковых активов;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением поискового актива и обеспечением условий для его использования в запланированных целях.

В фактические затраты на приобретение (создание) нематериальных поисковых активов включаются:

- затраты на получение лицензии на геологическое изучение и добычу полезных ископаемых;
- затраты на приобретение геологической информации;
- затраты на бурение;
- затраты на оценку технической осуществимости и коммерческой целесообразности добычи полезных ископаемых на участке, выполняемые сторонними организациями;
- затраты на геологоразведку.

В составе затрат 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.

(в) Порядок начисления амортизации по поисковым активам

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

Затраты на приобретение машин и оборудования амортизируются линейным способом в течение срока полезного использования. Амортизационные отчисления включаются в состав затрат на геологоразведочные работы по соответствующим участкам.

В затраты на создание поискового актива включается амортизация поискового актива, использованного для создания данного поискового актива.

(г) Обесценение поисковых активов

На конец каждого отчетного года Общество проводит анализ наличия обстоятельств, указывающих на возможное обесценение поисковых активов в соответствии с требованиями пункта 19 ПБУ 24/2011.

Для целей проверки поисковых активов на обесценение такие активы распределяются между участками месторождений полезных ископаемых.

(д) Перевод поисковых активов в состав основных средств и нематериальных активов

При подтверждении коммерческой целесообразности добычи полезных ископаемых на участке недр поисковые активы проверяются на обесценение и переводятся в состав основных средств, нематериальных активов или прочих внеоборотных активов, которые предназначены для разработки и добычи полезных ископаемых.

6. Основные средства

В составе основных средств отражены земельные участки, здания, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Проценты по заемным средствам, полученным на приобретение, сооружение, изготовление объектов основных средств или полученным на другие цели, но фактически израсходованным на приобретение, сооружение, изготовление этих объектов, начисленные до принятия к бухгалтерскому учету соответствующих объектов основных средств, включены в их первоначальную стоимость, а начисленные после принятия объектов основных средств к учету – отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов.

При этом проценты по заемным средствам, полученным на цели, не связанные с приобретением, сооружением, изготовлением инвестиционных активов, но фактически израсходованным на приобретение инвестиционных активов, включены в стоимость инвестиционных активов пропорционально доле указанных средств в общей сумме заемных средств, полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением, изготовлением инвестиционных активов.

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 40 тыс. руб. за единицу, принятые к учету с 01.01.2011, учитываются в составе материально-производственных запасов.

До 01.01.2011 в составе материально-производственных запасов учитывались объекты со стоимостью до 20 тыс. руб. за единицу.

Основные средства, принятые к учету до 01.01.2011 и имеющие стоимость менее 40 тыс. руб. за единицу, после указанной даты продолжают учитываться в составе основных средств.

В бухгалтерском балансе основные средства (за исключением земельных участков) показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации, кроме групп основных средств «Транспортные средства» и «Машины и оборудование (кроме офисного)», отраженных по восстановительной стоимости.

Амортизация основных средств производится по единым нормам амортизационных отчислений, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1. Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Здания	2 – 31
Сооружения	5 – 30
Машины и оборудование	1 – 18
Транспортные средства	4 – 10
Офисное оборудование	2 – 7
Производственный и хозяйственный инвентарь	2 – 19
Прочие	3 – 18

По всем группам основных средств амортизация начисляется линейным способом.

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

Арендованные объекты основных средств отражаются за балансом по стоимости, указанной в договоре аренды.

7. Незавершенные вложения во внеоборотные активы

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств, нематериальных активов и доходных вложений в материальные ценности. Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, учитывается в составе объектов незавершенного строительства обособленно.

8. Запасы

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение. По материально-производственным запасам в случае снижения их стоимости формируется резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

При отпуске сырья и материалов в производство и ином выбытии они оценивались по средней себестоимости.

В составе незавершенного производства отражается добытая руда и получаемый из нее сплав Доре. Незавершенное производство оценено по фактической производственной себестоимости без учета управленческих (общехозяйственных) расходов. Полученный сплав Доре передается сторонним аффинажным заводам на давальческой основе для извлечения из него золота и серебра.

В составе готовой продукции отражено золото на металлическом счете на ответственном хранении в банке, а также серебро на ответственном хранении на аффинажном заводе. Готовая продукция оценена по сокращенной фактической производственной себестоимости без учета управленческих (общехозяйственных) расходов.

Оценка готовой продукции при выбытии производится по способу средней себестоимости.

9. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы на подготовку и освоение производства, разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, другие виды расходов) отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье «Прочие внеоборотные активы».

Расходы на вскрышные работы учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности в нормативном объеме, определенном проектом по разработке месторождения, на котором Общество ведет добычу драгоценных металлов. Превышение фактических затрат на вскрышные работы над нормативными признается как расходы будущих периодов и подлежит списанию на расходы по обычным видам деятельности в последующих периодах, когда нормативные затраты превысят фактические.

10. Дебиторская задолженность

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

11. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте на отчетные даты, включена в строку отчета о движении денежных средств 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

При наличии у Общества соответствующих операций, в отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, а также платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС;
- платежи и поступления от операций по продаже иностранной валюты.

12. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных акций, приобретенных акционерами, и соответствует установленной величине в уставе Общества.

Добавочный капитал Общества включает сумму эмиссионного дохода, полученного в результате размещения акций Общества по цене, превышающей их номинальную стоимость, и прироста стоимости основных средств, определенного при переоценке.

13. Кредиты и займы полученные

Основными расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, признаются проценты, причитающиеся к оплате заимодавцам и кредиторам по полученным от них займам и кредитам.

Задолженность Общества заимодавцу (кредитору) по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется:

- на краткосрочную (до 1 года) задолженность;
- на долгосрочную (свыше 1 года) задолженность.

Общество осуществляет перевод долгосрочной задолженности по полученным кредитам и займам в краткосрочную в момент, когда по условиям договора кредита (займа) до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

Процентные расходы по займам (кредитам) отражаются в отчете о финансовых результатах обособленно по строке 2330 «Проценты к уплате», либо включаются в стоимость инвестиционных активов.

Дополнительные расходы, понесенные в связи с получением займов и кредитов, отражаются в составе прочих расходов по мере возникновения.

14. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Величина оценочного обязательства, предполагаемый срок исполнения которого превышает 12 месяцев, подлежит дисконтированию. Ставка (ставки) и способы дисконтирования определяются Обществом с учетом существующих условий на финансовом рынке, рисков, связанных с предполагаемыми последствиями оценочного обязательства и другими факторами.

Увеличение оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости относится на прочие расходы и отражается в качестве процентов к уплате в отчете о финансовых результатах.

Общество признает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по оплате отпусков;
- оценочное обязательство на рекультивацию;
- оценочное обязательство по годовому вознаграждению.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника с учетом страховых взносов. Сумма оценочного обязательства отнесена на счета операционных расходов.

Величина оценочного обязательства по годовому вознаграждению сотрудников на конец отчетного года определяется на основании условий трудовых соглашений с управленческим персоналом о выплате годового вознаграждения. Сумма оценочного обязательства отнесена на счета операционных расходов.

Величина оценочного обязательства на рекультивацию на конец отчетного года была определена исходя из дисконтированной стоимости рекультивации, которая планируется после завершения всех работ по разработке месторождения. Сумма оценочного обязательства по восстановлению окружающей среды включена в стоимость основных средств, к которым относятся планируемые работы по рекультивации.

Условные обязательства

Условные обязательства не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условное обязательство возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

15. Расчеты по налогу на прибыль

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

16. Признание доходов

Выручка от продажи продукции признавалась по мере отгрузки продукции покупателям и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- доходы, связанные с продажей, покупкой валюты;
- положительные курсовые разницы;
- доходы, связанные с реализацией ТМЦ;
- доходы, связанные с реализацией основных средств;

- восстановление резерва по сомнительным долгам;
- излишки, выявленные по результатам инвентаризации;
- иные доходы.

17. Признание расходов

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с изготовлением готовой продукции, за исключением управленческих расходов.

Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются:

- расходы, связанные с продажей, покупкой валюты;
- отрицательные курсовые разницы;
- расходы на услуги банков;
- расходы, связанные с реализацией ТМЦ;
- расходы по формированию резерва по сомнительным долгам;
- расходы, связанные с реализацией основных средств;
- недостачи, выявленные в результате инвентаризаций ТМЦ;
- расходы на формирование резерва под обесценение материальных ценностей;
- иные расходы.

18. Изменения в учетной политике на 2020 год

Изменение ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»

При составлении бухгалтерской отчетности за 2020 год Общество применило изменения в ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (приказ Минфина РФ от 20.11.2018 № 236н), вступающие в силу с бухгалтерской отчетности за 2020 год. В результате данного изменения в отчете о финансовых результатах произошли следующие корректировки:

- суммы начисленных и погашенных отложенных налоговых активов (ОНА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО), которые до бухгалтерской отчетности за 2020 год включались соответственно в строки 2450 и 2430, с бухгалтерской отчетности за 2020 год отражаются свернуто в составе строки 2412 «Отложенный налог на прибыль»;
- суммы списанных ОНА и ОНО, которые до бухгалтерской отчетности за 2020 год включались соответственно в строки 2450 и 2430, с бухгалтерской отчетности за 2020 год, наряду с суммами начисленных и погашенных ОНА и ОНО, включаются в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль»;
- результат пересчета сумм ОНА и ОНО на 31.12.2019 в связи с изменением с 01.01.2020 применимой к Обществу ставки налога на прибыль, который в бухгалтерской отчетности за 2019 год был отражен в строке 2460 «Прочее», -при составлении бухгалтерской отчетности за 2020 год включен в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль» в части сравнительных данных за 2019 год;
- сумма восстановленного в 2019 году отложенного налогового актива (был списан на счет прибылей и убытков Общества по причине отсутствия возмещаемости по состоянию на 31.12.2017), который в бухгалтерской отчетности за 2019 год отражен в строке 2460 «Прочее», – при составлении бухгалтерской отчетности за 2020 год включен в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль» в части сравнительных данных за 2019 год.

Суммы отложенных налогов, возникших в связи с переоценкой внеоборотных активов Общества, включаются в строку 2530 «Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода» отчета о финансовых результатах.

Погашение отложенного налога, возникшего в результате переоценки основных средств, включается в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль» отчета о финансовых результатах.

Согласно изменениям ПБУ 18/02, к временным разницам, приводящим к признанию отложенных налогов, относится переоценка активов по рыночной стоимости, включая переоценку основных средств.

В связи с этим, Общество скорректировало следующие сравнительные показатели бухгалтерской отчетности: отложенные налоговые активы, отложенные налоговые обязательства, переоценку внеоборотных активов, нераспределенную прибыль (непокрытый убыток).

Скорректированные строки бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2018:

Код	**Наименование строки**	**Показатель на 31.12.2018**	**Сумма корректировки**	**Скорректированный показатель на 31.12.2018**
1340	Переоценка внеоборотных активов	1 115 210	(223 042)	892 168
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(2 459 577)	137 034	(2 322 543)
1420	Отложенные налоговые обязательства	793 778	86 008	879 786

Скорректированные строки бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2019:

Код	**Наименование строки**	**Показатель на 31.12.2019**	**Сумма корректировки**	**Скорректированный показатель на 31.12.2019**
1340	Переоценка внеоборотных активов	1 278 548	(255 710)	1 022 838
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(2 391 041)	158 813	(2 232 228)
1420	Отложенные налоговые обязательства	914 741	96 897	1 011 638

Скорректированные строки отчета о финансовых результатах по состоянию на 31.12.2019:

Код	**Наименование строки**	**Показатель на 31.12.2019**	**Сумма корректировки**	**Скорректированный показатель на 31.12.2019**
2430	Изменение отложенных налоговых обязательств	(120 963)	120 963	-
2450	Изменение отложенных налоговых активов	62 999	(62 999)	-
2412	Отложенный налог на прибыль	-	(36 165)	(36 165)
2510	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	163 338	-	-
2530	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	-	(32 668)	(32 668)

III. Раскрытие существенных показателей

1. Нематериальные активы

Информация по раскрытию нематериальных активов приведена в разделе 1 «Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

9 октября 2018 года получено Дополнение № 1 к лицензии ЧИТ 02463 БР, в котором был продлен срок поисково-оценочных работ на участке Боровое на один год, т. е. до 72 месяцев. Причина продления – не окончена процедура оформления договора аренды в связи с наличием зоны охранных лесов.

Полевые геолого-разведочные работы на участках данных лицензий не проводились в виду отсутствия договора аренды лесных угодий.

2. Поисковые активы

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец года
			поступило	выбыло	убыток от обесценения	
1	2	3	4	5	6	7
Нематериальные поисковые активы – всего	**2020 г.**	**685 776**	**105 445**	**-**	**-**	**791 221**
	2019 г.	**632 331**	**53 445**	**-**	**-**	**685 776**
в том числе:						
Лицензии по месторождению на флангах ЧИТ 02543 БП	2020 г.	577 945	22			577 967
	2019 г.	576 349	1 596	-	-	577 945
Лицензии по месторождению на флангах ЧИТ 01982 БЭ	2020 г.	34 575	-	-	-	34 575
	2019 г.	34 575	-	-	-	34 575
Лицензия ЧИТ 02747 БП	2020 г.	73 256	3 290	-	-	76 546
	2019 г.	21 407	51 849	-	-	73 256
Лицензия ЧИТ 02979 БЭ	2020 г.	-	102 133	-	-	102 133
	2019 г.	-	-	-	-	-
Материальные поисковые активы – всего	**2020 г.**	**-**				
	2019 г.	-	-	-	-	-

В 2017 году по лицензии ЧИТ 02747 БП на Топака-Джеронскую рудоносную площадь составлен проект ГРР. В ноябре 2017 года проект направлен в ФБУ «Росгеолэкспертиза».

26.04.2018 получено положительное экспертное заключение № 046-02-11/2018. В 2018 году начались полевые работы, пройдены и опробованы магистральные канавы № 1, 2А, 2Б. Общий объём – 29 273 тыс. м. куб.

15.11.2018 по лицензии ЧИТ № 02543 БП, в Красноярский филиал ФБУ «ГКЗ» был сдан на экспертизу «Отчет о результатах поисков и оценки, выполненных в 2015-18 гг. на участке Вершина Ороченка Александровско-Давендинской рудоносной площади с подсчетом запасов рудного золота по состоянию на 01.09.2018 ТЭО временных разведочных кондиций».

14.03.2019 в ТКЗ Центрсибнедра был защищен «Отчет о результатах поисков и оценки, выполненных в 2015-18 гг. на участке Вершина Ороченка Александровско-Давендинской рудоносной площади с подсчетом запасов рудного золота по состоянию на 01.09.2018 ТЭО временных разведочных кондиций» (Протокол Центрсибнедра №1695). Получено Свидетельство о первооткрывательстве, лицензия на участок Вершина Ороченка ЧИТ 02979 БЭ на разведку и добычу. В 2019-2020 году составлен проект на проведение разведочных работ на участке Вершина Ороченки в Могочинском районе Забайкальского края. Проект согласован в ФГКУ «Росгеолэкспертиза». Получено положительное экспертное заключение № 064-02-11/2020 от 20 апреля 2020 года.

В 2019-2020 году составлен проект опытно-промышленной разработки месторождения Вершина Ороченки. Проект согласован на заседании ЦКР-ТПИ Роснедр (протокол №82/20-стп от 19 мая 2020 года).

В августе 2020 года начата проходка разведочных подземных горных выработок. Проходка производится по двум штольням. На конец 2020 года пройдено 565,5 п.м.

3. Основные средства

Переоценка основных средств

По состоянию на 31 декабря 2015 года Общество впервые провело переоценку основных средств по группам «Транспортные средства» и «Машины и оборудование (кроме офисного)». Результаты переоценки учтены в данных бухгалтерского баланса на 31.12.2015. Суммы прироста первоначальной стоимости указанных объектов и накопленной амортизации отнесены на добавочный капитал.

Переоценка основных средств производилась независимым оценщиком с использованием затратного подхода для определения текущей (восстановительной) стоимости объекта. Текущая (восстановительная) стоимость объектов оценки определялась через определение затрат замещения объекта оценки методом индексации балансовой стоимости.

На 31.12.2018, 31.12 2017 и 31.12.2016 переоценка основных средств не производилась в связи с тем, что их балансовая стоимость существенно не отличалась от текущей (восстановительной) стоимости объектов.

На 31.12.2019 Обществом проведена переоценка основных средств. Сумма дооценки основных средств на 31.12.2019 составила 1 173 412 тыс. руб., дооценка амортизационных отчислений – 1 010 074 тыс. руб., в том числе отражено в составе добавочного капитал 163 338 тыс. руб. Уценка основных средств по результатам проведенной переоценки отсутствовала.

На 31.12.2020 переоценка основных средств не производилась в связи с тем, что их балансовая стоимость существенно не отличалась от текущей (восстановительной) стоимости объектов.

При составлении бухгалтерской отчетности за 2020 год Компания применила изменения в ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (приказ Минфина РФ от 20.11.2018 № 236н), вступающие в силу с бухгалтерской отчетности за 2020 год. Суммы отложенных налогов, возникших в связи с переоценкой внеоборотных активов Компании, проведенной по состоянию на 31.12.2015 и 31.12.2019, ретроспективно отражены в составе добавочного капитала от переоценки внеоборотных активов.

По строке отчета об изменениях капитала 3222 «Переоценка имущества» отражены суммы отложенного налога, возникшего в результате переоценки основных средств Компании по состоянию на 31.12.2019 в размере 32 668 тыс. руб.

Основные средства, полученные в лизинг

Остаточная стоимость основных средств, полученных в лизинг, составляет 0 тыс. руб. на 31.12.2020 (31.12.2019 – 3 878 тыс. руб., 31.12.2018 – 15 473 тыс. руб.). У Общества отсутствует задолженность по лизинговым платежам.

В 2020 году начисление и выплата лизинговых платежей не осуществлялись (2019 – начислено 5 102 тыс. руб. и выплачено 6 454 тыс. руб.).

4. Прочие внеоборотные активы

Строка 1190 «Прочие внеоборотные активы» преимущественно состоит из расходов будущих периодов, относящихся к затратам на вскрышные работы со сроком списания более 12 месяцев после отчетной даты. Сумма расходов на 31.12.2020 составила 6 306 654 тыс. руб. (31.12.2019 – 5 498 198 тыс. руб., 31.12.2018 – 4 896 933 тыс. руб.).

5. Запасы

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость материально-производственных запасов, готовой продукции, полуфабрикатов, незавершенного производства.

Дополнительная информация о наличии материально-производственных запасов в разрезе групп и их видов приведена в разделе 3 «Запасы» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

6. Дебиторская задолженность

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в разделе 4.1 «Наличие дебиторской задолженности» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Общая величина сомнительной дебиторской задолженности, в отношении которой был создан резерв, на 31.12.2020 составила 4 084 тыс. руб. (31.12.2019 – 0 тыс. руб., 31.12.2018 – 140 675 тыс. руб.).

7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Средства в кассе	36	5	28
Средства на расчетных счетах	74	15 213	17 494
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	**110**	**15 218**	**17 522**

Прочие платежи по текущей деятельности

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2020	2019
НДС	67 575	48 525
Прочие расчеты с сотрудниками	2 456	2 056
Расходы на услуги банков	1 995	1 625
Эффект от продажи иностранной валюты	-	1 401
Комиссионное вознаграждение банка за выдачу гарантии	1 056	843
Благотворительность	60	320
Иные платежи	2 105	11 224
Итого прочие платежи по текущей деятельности	**75 247**	**65 994**

8. Капитал и резервы

По состоянию на 31 декабря 2020 года уставный капитал Общества полностью оплачен, составляет 72 000 тыс. руб. и состоит из 72 000 обыкновенных акций номиналом 1 тыс. руб. (31.12.2019 – 72 000 обыкновенных акций номиналом 1 тыс. руб., 31.12.2018 – 72 000 обыкновенных акций номиналом 1 тыс. руб.). Единственным акционером Общества является АО «Горно-Рудная компания Западная», владеющее 100% долей в уставном капитале Общества.

Резервный фонд не создавался.

9. Кредиты и займы

9.1 Кредиты полученные

У Общества отсутствует задолженность по долгосрочным и краткосрочным кредитам.

9.2 Займы полученные

Общая сумма займов, полученных в течение 2020 года, составила 172 150 тыс. руб. (2019 – 881 085 тыс. руб.).

Общая сумма займов, погашенных в течение 2020 года, составила 111 000 тыс. руб. (2019 – 940 012 тыс. руб.), в том числе в части основной суммы долга – 0 тыс. руб. (2019 – 788 734 тыс. руб.).

Более детальная информация по прочим движениям займов полученных представлена в разделе III п.16 «Связанные стороны» настоящих пояснений.

Ниже раскрыта задолженность в разрезе долгосрочных и краткосрочных займов, по крупнейшим займодавцам:

Краткосрочные займы

(тыс. руб.)

Займодавец	Валюта	Дата погашения (по договору)	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Банк ВТБ ПАО (товарный заём в золоте)	Руб.	Декабрь 2019	-	-	481 628
ООО «Артель старателей Западная»	Руб.	Декабрь 2021	1 163 103	21 530	96 603
АО «ГРК Западная»	Руб.	Декабрь 2021	948 233	923 034	64 569
ООО «Восточно-Сибирская ГРП»	Руб.	Декабрь 2018	1 937	-	-
Итого			**2 113 273**	**944 564**	**642 800**

Долгосрочные займы

(тыс. руб.)

Займодавец	Валюта	Дата погашения (по договору)	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
АО «ГРК Западная»	Руб.	Август, Декабрь 2023	4 893 767	4 786 651	4 823 919
ООО «Артель старателей Западная»	Руб.	Декабрь 2023	99 233	1 057 361	1 090 361
ООО «Восточно-Сибирская ГРП»	Руб.	Декабрь 2021	-	1 937	1 937
Итого			**4 993 000**	**5 845 949**	**5 916 217**

В марте 2019 года Обществом были заключены с АО «ГРК Западная» договор займа на сумму 171 000 тыс. руб. и договор займа в золоте на 163 136,7 грамм золота. Процентная ставка по договорам составляет 7,4% годовых, срок погашения – 31.08.2023. За счет полученных займов Обществом была в полном размере погашена задолженность перед ПАО «Банк ВТБ» по имеющемуся займу в золоте.

Процентные ставки по займам представлены в таблице ниже.

Наименование показателя	2020	2019
Долгосрочные займы в российских рублях	0% - 8,6%	0%-8,5%
Краткосрочные займы в российских рублях	0% -8,5%	5,7%-8,6%

10. Кредиторская задолженность

Дополнительная информация о кредиторской задолженности приведена в разделе 4.3 «Наличие кредиторской задолженности» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Сальдо задолженности Общества по крупнейшим кредиторам представлено в таблице ниже.

(тыс. руб.)

Торговая кредиторская задолженность	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
ГК Александроское ООО	120 000	-	-
Азот Майнинг Сервис	118 373	157 633	143 351
Сервис-Интегратор Майнинг ООО	74 640	93 086	113 431
Восточно-Сибирская ГРП ЗАО	67 044	75 673	73 347
ВЕДА ЗБ ООО	33 520	48 750	43 068
КРЭСТОН фирма ООО	24 371	18 765	12 321
Карбон ООО	17 192	25 924	33 418
ЧИТАЭНЕРГОСБЫТ АО	7 865	9 398	7 005
Восток ООО	7 057	8 057	4 988
Восточная Техника ООО	4 501	3 812	33 201
Восток-Сервис-Иркутск ООО	4 255	3 798	-
ХимСнабжение ООО	3 972	5 144	5 337
Сандвик Майнинг энд Констракшн СНГ ООО	2 858	4 358	10 726
КонСис ПТФ ООО	1 899	1 538	1 788
Фрутекс ООО	1 350	14 493	-
ТехСнаб ООО	494	1 741	4 069
Евразия-Ресурс ООО	119	419	2 570
Вираж ООО	-	6 061	25 668
БВР-Урал ООО	-	4 268	18 026
Амазаркан ГК АО	-	4 178	-
ТрансСиб ООО	-	1 712	5 970
Горные технологии ООО	-	-	4 481
ЕКСПАРТ ООО	-	-	2 957
Индустрия Сервис ООО	-	5 813	-
Прочая торговая кредиторская задолженность	111 871	51 909	69 228
Итого	**601 381**	**546 530**	**614 950**

11. Налоги

11.1 Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданной продукции начисляется на дату фактической отгрузки продукции.

Сумма НДС по проданным в отчетном году товарам, продукции, работам, услугам составила 45 716 тыс. руб. (2019 – 48 379 тыс. руб.). НДС по приобретенным ценностям составил 389 699 тыс. руб. в 2020 году (2019 – 413 633 тыс. руб.), в том числе предъявленный к вычету – 389 699 тыс. руб. (2019 – 414 451 тыс. руб.).

11.2 Налог на прибыль организации

Сумма прибыли до налогообложения по данным бухгалтерского учета составила 307 192 тыс. руб. в 2020 году (2019 – прибыль 128 887 тыс. руб.). Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (условный расход по налогу на прибыль), составила 61 438 тыс. руб. в 2020 году (2019 – условный расход по налогу на прибыль 25 777 тыс. руб.).

Общая сумма вычитаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, составила 421 537 тыс. руб. в 2020 году (2019 – 314 995 тыс. руб.).

Общая сумма налогооблагаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного дохода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по правилам налогового учета, составила 798 395 тыс. руб. в 2020 году (2019 – 495 920 тыс. руб.). Налогооблагаемые временные разницы обусловлены различиями в методах амортизации.

Сумма убытка до налогообложения по данным налогового учета составила 124 429 тыс. руб. в 2020 году (2019 – убыток 301 092 тыс. руб.).

11.3 Прочие налоги и сборы

Суммы начисленных прочих налогов и сборов включены в расходы по обычным видам деятельности в сумме 57 412 тыс. руб. в 2020 году (2019 – 76 659 тыс. руб.).

На прочие расходы отнесен налог на имущество в 2020 году в размере 9 252 тыс. руб. (2019 – 9 994 тыс. руб.).

Сумма кредиторской задолженности по налогам и сборам представлена в таблице ниже.

(тыс. руб.)

Вид налога	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	36 893	35 873	36 942
Налог на доходы физических лиц	5 351	4 092	6 652
Налог на добычу полезных ископаемых	9 148	17 019	5 623
Налог на имущество	7 097	2 487	5 531
Прочие налоги и сборы	839	825	675
Итого	**59 328**	**60 296**	**55 423**

12. Выручка от продаж

Выручка Общества сформирована в связи с продажей готовой продукции, а именно золота, и оказанием услуг по видам:

Наименование	2020	2019
Выручка от реализации драгоценных металлов	2 930 662	2 873 684
Доходы от организации питания	18 181	17 424
Итого	**2 948 843**	**2 891 108**

13. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж Общества сформирована в связи с продажей готовой продукции – золота, а также в связи с расходами от оказания услуг по видам:

Наименование	2020	2019
Расходы на реализацию драгоценных металлов	2 174 362	2 260 724
Расходы на организации питания	28 647	25 273
Итого	**2 203 009**	**2 285 997**

Детальная разбивка управленческих расходов представлена в таблице ниже:

(тыс. руб.)

Управленческие расходы	2020	2019
Затраты на оплату труда	81 752	58 343
Затраты по перевозке сотрудников	47 333	38 260
Отчисления на социальные нужды	17 644	12 889
Амортизация основных средств и НМА	3 398	3 602
Сырье и материалы	1 300	1 969
Обязательное соц. страхование от несчастных случаев	2 630	1 910
Услуги мобильной связи	768	1 243
Командировочные расходы	111	857
Топливо	460	576
Текущий ремонт машин и оборудования	59	207
Прочие	11 030	6 738
Итого по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах	**166 485**	**126 594**

14. Прочие доходы и прочие расходы

(тыс. руб.)

Прочие доходы	2020	2019
Реализация ТМЦ	149 947	149 170
Доходы от оказания услуг	66 123	-
Реализация основных средств	42	27 163
Восстановление резерва по сомнительным долгам	-	23 364
Прочие	8 477	29 333
Итого прочие доходы	**224 589**	**229 030**

(тыс. руб.)

Прочие расходы	2020	2019
Реализация ТМЦ	171 816	187 895
Переоценка займа в золоте	-	49 606
Расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты, курсовыми разницами	28 774	42 706
Налог на имущество	9 252	9 994
Услуги банков	1 995	1 627
Штрафы, пени	637	1 253
Реализация, ликвидация основных средств, НМА	-	671
Благотворительность	204	553
Формирование резерва по сомнительным долгам	4 084	-
Прочие	12 115	30 367
Итого прочие расходы	**228 877**	**324 672**

Расшифровка доходов/(расходов), связанных с продажей, покупкой валюты, курсовыми разницами:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2020		2019	
	Расходы	Доходы	Расходы	Доходы
Курсовые разницы	(51 219)	22 340	(88 872)	46 166
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	(1)	106	(682)	425
Итого (расходы)/доходы	**(51 220)**	**22 446**	**(89 554)**	**46 591**

В 2020 и 2019 годах курсовые разницы относятся к пересчету остатков по займам и кредитам, остатков расчетов с поставщиками и к пересчету стоимости остатков денежных средств на валютных счетах Общества.

15. Прибыль на акцию

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 (строка 2400 отчета о финансовых результатах).

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2020	2019
Базовая прибыль / (убыток) за отчетный год, тыс. руб.	218 298	68 536
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, тыс. акций	72	72
Базовая прибыль / (убыток) на акцию, руб.	**3 032**	**952**

Разводненная прибыль на акцию не рассчитывалась в связи с отсутствием факторов, дающих разводняющий эффект на показатель базовой прибыли на акцию.

16. Связанные стороны

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности, в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», перечень связанных сторон, определенных Обществом, включает головную организацию и преобладающие общества, основной управленческий персонал Общества, а также компанию, являющуюся связанной с Обществом через головную организацию – ООО «Артель Старателей Западная».

Головная организация и преобладающие общества

Единственным акционером общества является АО «Горно-Рудная компания «Западная», контролируемая компанией Западная Голд Майнинг Лимитед, которой принадлежит 100% обыкновенных акций АО «Горно-Рудная компания «Западная». Западная Голд Майнинг Лимитед является конечной головной организацией.

Продажи связанным сторонам

Выручка Общества от продаж готовой продукции и оказания услуг связанным сторонам, составили с ООО «Артель старателей «Западная» в 2020 году 0 тыс. руб. (2019 г. – 14 834 тыс. руб.), ООО «Рудник Казаковский» в 2020 году 12 718 тыс. руб. (2019 г. – 0 тыс. руб.), с АО «Горно-рудная компания «Западная» в 2020 году 85 тыс. руб. (2019 г. – 1 427 тыс. руб.).

Закупки у связанных сторон

Закупки товаров, продукции, работ, услуг, оказанных связанными сторонами, составили с АО «Горно-рудная компания «Западная» в 2020 году 21 тыс. руб. (2019 г. – 122 тыс. руб.). ООО «Рудник Казаковский» в 2020 году 320 тыс. руб. (2019 г. – 199 тыс. руб.), с ООО «Артель старателей «Западная» в 2020 году 1 244 тыс. руб. (2019 г. – 0 тыс. руб.)

Состояние расчетов со связанными сторонами

(тыс. руб.)

Наименование связанной стороны	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Краткосрочная задолженность						
ООО «Рудник Казаковский»	7 469	139	18 753	-	199	-
АО «Горно-Рудная Компания «Западная»	9 650	9 565	8 138	1 076	1 055	1 535
ООО «Артель старателей «Западная»	-	-	-	78 791	77 546	77 502
ООО «Рудное»	1 806	1 806	-	369	-	-
Итого	**18 925**	**11 510**	**26 891**	**80 236**	**78 800**	**79 037**

Займы, предоставленные связанными сторонами

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2020	2019
Головная организация и преобладающие общества		
Займы, предоставленные АО «ГРК Западная»		
Задолженность на 1 января	**5 709 685**	**4 888 488**
Получено в отчетном году	-	814 085
Начислено процентов	243 315	229 275
Возвращено с учетом начисленных процентов	(111 000)	(222 163)
Задолженность на 31 декабря	**5 842 000**	**5 709 685**
Прочие связанные стороны		
Займы, предоставленные ООО «Артель старателей «Западная»		
Задолженность на 1 января	**1 078 891**	**1 186 964**
Получено в отчетном году	172 150	67 000
Начислено процентов	11 295	4 927
Возвращено с учетом начисленных процентов	-	(180 000)
Задолженность на 31 декабря	**1 262 336**	**1 078 891**

Более детальная информация о процентных ставках и сроках погашения указанных займов представлена в разделе III п. 9.2 «Займы полученные» настоящих пояснений.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит генерального директора Общества.

Размер вознаграждений, выплаченных и подлежащих выплате основному управленческому персоналу Общества, состоит из краткосрочных вознаграждений и включает следующие суммы:

- Оплата труда – 9 144 тыс. руб. (2019 – 8 548 тыс. руб.);
- Страховые взносы – 1 851 тыс. руб. (2019 – 1 738 тыс. руб.);
- Премии по итогам года – 1 914 тыс. руб. (2019 – 0 тыс. руб.).

Выплата долгосрочных вознаграждений не предусмотрена.

17. Оценочные обязательства и условные обязательства

Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 6 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условные налоговые обязательства

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с не взаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или результатов хозяйственной деятельности Общества.

Помимо рисков трансфертного ценообразования, руководство полагает, что у Общества по состоянию на отчетную дату есть условные обязательства, связанные с налоговыми рисками, вероятность которых оценивается как «больше, чем незначительная», в сумме 69 901 тыс. руб. (по состоянию на 31.12.2019 - 96 379 тыс. руб.) Эти риски, в основном, относятся к бухгалтерской оценке и связаны с неопределенностью интерпретации применимого законодательства и соответствующих требований к документации. Руководство намерено решительно защищать позицию Общества при определении сумм налогов, отраженных в данной бухгалтерской отчетности, если она будет оспорена налоговыми органами.

Кроме того, по некоторым вопросам российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства, Общество в отдельных случаях применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов Общества.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут

оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

Поручительства выданные

По состоянию на 31.12.2020 Обществом выданы поручительства по обязательствам АО «ГРК Западная» перед ПАО «Банк ВТБ» по договорам поручительства, на общую сумму 8 265 717 тыс. руб. (на 31.12.2019 – 9 424 346 тыс. руб., на 31.12.2018 – 7 769 606 тыс. руб.), ООО «Артель старателей Западная» перед ПАО «Банк ВТБ» по договорам поручительства, на общую сумму 0 тыс. руб. (на 31.12.2019 – 0 тыс. руб., на 31.12.2018 – 890 025 тыс. руб.), ООО «Артель старателей Западная» перед ПАО Банк «ФК Открытие» по договорам поручительства, на общую сумму 444 500 тыс. руб. (на 31.12.2019 – 0 тыс. руб., на 31.12.2018 – 0 тыс. руб.).

Руководство не ожидает возникновения у Общества существенной кредиторской задолженности в связи с выданными поручительствами.

18. Управление финансовыми рисками

Финансовый риск включает рыночный риск (валютный риск и риск изменения процентной ставки), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов.

18.1 Рыночный риск

Общество подвержено воздействию рыночных рисков. Рыночные риски связаны с обязательствами Общества, выраженными в иностранных валютах (полученные заемные средства).

Общество контролирует данный риск, проводя регулярный мониторинг общей суммы обязательств, выраженных в иностранной валюте и балансируя портфель заемных средств, полученных в рублях и в иностранной валюте.

Риск изменения процентной ставки

Общество подвержено риску, связанному с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на его финансовое положение и денежные потоки.

Информация о заемных средствах Общества, являющихся причиной данного риска, представлена в пункте 9 «Кредиты и займы» раздела III данных пояснений.

Общество регулярно проводит мониторинг процентных ставок в отношении своих обязательств.

18.2 Кредитный риск

У Общества нет установленной политики и процедур управления кредитным риском, так как руководство считает, что этот риск является несущественным для деятельности Общества.

18.3 Риск ликвидности

Риск ликвидности — это риск того, что организация столкнется с трудностями при исполнении обязательств. Общество подвержено риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Руководство Общества ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Общества.

Общество старается поддерживать устойчивую базу финансирования, состоящую преимущественно из заемных средств и кредиторской задолженности. Информация о соотношении величины текущих обязательств и оборотных активов Общества представлена в пункте 1 «Основы составления» раздела II данных пояснений.

Информация о сроках погашения по привлеченным заемным средствам Общества представлена в пункте 9 «Кредиты и займы» раздела III данных пояснений.

19. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты не выявлено.

Руководитель
АО «Рудник Александровский» _____ Домрачев Андрей Владимирович

31 марта 2021 года