Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2020 год

		Коды
	Дата (число, месяц, год)	31/12/2020
Организация Акционерное общество "Тарынская Золоторудная Компания"	по ОКПО	38707601
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	1420004874
Вид экономической деятельности Добыча руд и песков драгоценных металлов (золота, серебра и металлов платиновой группы)	по ОКВЭД 2	07.29.41
Организационно-правовая форма/форма собственности Непубличное акционерное общество/Частная собственность	по ОКОПФ/ОКФС	12267/16
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384

2. Основные средства
2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации	переоценка		первона-чальная стоимость	накопленная амортизация
						первона-чальная стоимость	накопленная амортизация		первона-чальная стоимость	накопленная амортизация		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	2020 г.	8 304 486	(1 954 871)	424 212	(4 393)	2 860	(884 739)	-	-	8 724 305	(2 836 750)
	5210	2019 г.	7 024 858	(1 181 348)	1 288 711	(9 083)	4 294	(777 817)	-	-	8 304 486	(1 954 871)
в том числе:												
Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	2020 г.	1 327 844	(488 541)	47 519	(4 153)	2 805	(144 688)	-	-	1 371 210	(630 424)
	5211	2019 г.	1 265 154	(342 783)	71 678	(8 988)	4 235	(149 993)	-	-	1 327 844	(488 541)
Транспортные средства	5202	2020 г.	2 744 376	(944 985)	172 348	-	-	(495 972)	-	-	2 916 724	(1 440 957)
	5212	2019 г.	1 616 214	(541 535)	1 128 162	-	-	(403 450)	-	-	2 744 376	(944 985)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5203	2020 г.	10 771	(3 680)	7 871	(195)	39	(2 589)	-	-	18 447	(6 230)
	5213	2019 г.	8 546	(2 168)	2 320	(95)	59	(1 571)	-	-	10 771	(3 680)
Офисное оборудование	5204	2020 г.	10 360	(5 882)	3 420	(45)	16	(1 845)	-	-	13 735	(7 711)
	5214	2019 г.	8 053	(4 670)	2 307	-	-	(1 212)	-	-	10 360	(5 882)
Здания	5205	2020 г.	2 806 819	(339 472)	116 822	-	-	(148 771)	-	-	2 923 641	(488 243)
	5215	2019 г.	2 784 279	(196 115)	22 540	-	-	(143 357)	-	-	2 806 819	(339 472)
Сооружения	5206	2020 г.	868 921	(98 230)	-	-	-	(37 857)	-	-	868 921	(136 087)
	5216	2019 г.	868 921	(60 373)	-	-	-	(37 857)	-	-	868 921	(98 230)
Земельные участки	5207	2020 г.	132 914	(12 952)	-	-	-	(6 476)	-	-	132 914	(19 428)
	5217	2019 г.	132 914	(6 476)	-	-	-	(6 476)	-	-	132 914	(12 952)
Другие виды основных средств	5208	2020 г.	402 481	(61 129)	76 232	-	-	(46 541)	-	-	478 713	(107 670)
	5218	2019 г.	340 777	(27 228)	61 704	-	-	(33 901)	-	-	402 481	(61 129)

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
1	2	3	4	5	6	7	8
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	2020 г.	427 419	512 307	(48 229)	(424 212)	467 285
	5250	2019 г.	305 776	1 480 232	(69 878)	(1 288 711)	427 419
Строительство объектов основных средств	5241	2020 г.	387 408	338 903	(20)	(309 920)	416 371
	5251	2019 г.	266 068	1 249 566		(1 128 226)	387 408
Приобретение объектов основных средств	5242	2020 г.	23 247	169 955	(48 209)	(114 292)	30 701
	5252	2019 г.	10 547	230 666	(57 481)	(160 485)	23 247
Оборудование к установке	5243	2020 г.	16 764	3 449	-	-	20 213
	5253	2019 г.	20 902		(4 138)	-	16 764
Авансы выданные пост.и подряд.по кап.строит., постав.объектов ОС	5244	2020 г.	-	-	-	-	-
	5254	2019 г.	8 259	-	(8 259)	-	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код строки	За 2020 г.	За 2019 г.
1	2	3	4
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	2 466	4 419
в том числе:			
Дизель-генераторная установка ДГУ-1 31250РЗ (модернизация)	5261	250	-
Дизель-генераторная установка ДГУ-2 31250РЗ (модернизация)	5262	250	-
Резервный источник электроснабжения ПС 35/6 "ЗИФ" с площадкой ДЭС (модернизация)	5263	780	-
Автомобиль КАМАЗ-65222-010 № 589 (модернизация)	5264	252	-
Модульная котельная установка (МКУ "Сибирь-1,25М")№1605-	5265	43	-
Модульная котельная установка (МКУ "Сибирь-1,25М")№1606-ЗИФ №2	5266	43	-
Кластер серверный АБК ЗИФ (модернизация)	5267	-	557
Склад запчастей и материалов (модернизация)	5268	-	3 862
Пункт досмотра КПП № 2 (модернизация)	5269	848	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
1	2	3	4	5
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	38 340	59 894	84 175
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	17 822	244 610	248 694
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	167 754	506 415	1 429 811

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		резервов от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себе-стоимость	резерв под снижение стоимости				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Запасы - всего	5400	2020 г.	2 991 232	(255 005)	8 879 332	(9 030 709)	255 005	-	x	2 839 855	-
	5420	2019 г.	1 541 959	-	9 453 504	(8 004 231)	-	(255 005)	x	2 991 232	(255 005)
в том числе:											
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	2020 г.	1 005 655	-	1 594 321	(1 701 537)	-	-	(1 511 696)	898 439	-
	5421	2019 г.	645 214	-	2 098 051	(1 737 610)	-	-	(1 486 758)	1 005 655	-
Готовая продукция	5402	2020 г.	1 567 996	(255 005)	3 398 360	(3 554 174)	255 005	-	3 398 360	1 412 182	-
	5422	2019 г.	33 062	-	3 849 788	(2 314 854)	-	(255 005)	3 849 779	1 567 996	(255 005)
Затраты в незавершенном производстве	5403	2020 г.	417 581	-	3 886 651	(3 774 998)	-	-	(1 886 664)	529 234	-
	5423	2019 г.	863 683	-	3 505 665	(3 951 767)		-	(2 363 021)	417 581	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни-тельным долгам
1	2	3	4	5	13	14
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	2020 г.	517 858	(34 974)	589 054	(33 762)
	5530	2019 г.	1 110 731	(8 989)	517 858	(34 974)
в том числе:						
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	2020 г.	53 204	(478)	23 800	(108)
	5531	2019 г.	910 589	(83)	53 204	(478)
Авансы выданные	5512	2020 г.	57 428	(7 602)	90 804	(6 885)
	5532	2019 г.	173 646	(4 221)	57 428	(7 602)
Прочая	5513	2020 г.	407 226	(26 894)	474 450	(26 769)
	5533	2019 г.	26 496	(4 685)	407 226	(26 894)
Итого	5500	2020 г.	517 858	(34 974)	589 054	(33 762)
	5520	2019 г.	1 110 731	(8 989)	517 858	(34 974)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.		На 31 декабря 2018 г.	
		по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов	по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов	по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов
1	2	3	4	5	6	7	8
Всего	5540	33 762	-	34 974	-	8 989	-
в том числе:							
Расчеты с покупателями и заказчиками	5541	108	-	478	-	83	-
Расчеты с поставщиками и заказчиками	5542	6 885	-	7 602	-	4 221	-
прочая	5543	26 769	-	26 894	-	4 685	-

5.3. Наличие кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец периода
1	2	3	4	10
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	2020 г.	9 790 733	10 597 989
	5571	2019 г.	7 526 791	9 790 733
в том числе:				
Кредиты	5552	2020 г.	2 711 417	2 993 229
	5572	2019 г.	3 796 612	2 711 417
Займы	5553	2020 г.	7 079 316	7 604 760
	5573	2019 г.	3 730 179	7 079 316
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	2020 г.	1 935 436	1 865 575
	5580	2019 г.	1 349 823	1 935 436
в том числе:				
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	2020 г.	237 786	149 831
	5581	2019 г.	206 268	237 786
Авансы полученные	5562	2020 г.	-	-
	5582	2019 г.	107 905	-
Расчеты по налогам и взносам	5563	2020 г.	66 865	83 622
	5583	2019 г.	124 873	66 865
Кредиты	5564	2020 г.	1 537 778	1 573 378
	5584	2019 г.	840 417	1 537 778
Расчеты по оплате труда	5565	2020 г.	63 933	10 070
	5585	2019 г.	55 547	63 933
Прочая	5566	2020 г.	29 074	48 674
	5586	2019 г.	14 813	29 074
Итого	5550	2020 г.	11 726 169	12 463 564
	5570	2019 г.	8 876 614	11 726 169

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код строки	2020 г.	2019 г.
1	2	3	4
Материальные затраты	5610	1 619 903	1 872 943
Расходы на оплату труда	5620	738 370	780 534
Отчисления на социальные нужды	5630	198 537	216 419
Амортизация	5640	413 699	623 601
Прочие затраты	5650	1 014 798	280 565
Итого по элементам	5660	3 985 307	3 774 062
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (увеличение [-]), в том числе:	5670	(111 653)	(1 566 319)
Готовая продукция	5671	-	(1 534 934)
Расходы на продажу	5672	(18 742)	(31 385)
Незавершенное производство	5673	(92 911)	-
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+]), в том числе:	5680	155 814	477 487
Незавершенное производство	5681	-	477 487
Готовая продукция	5682	155 814	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	4 029 468	2 685 230

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5700	451 416	222 055	(211 351)	(222 835)	239 285
в том числе:						
Оценочные обязательства на оплату годового вознаграждения	5701	192 456	-	(3 930)	(188 526)	-
Оценочные обязательства на оплату отпускных	5702	72 997	212 570	(207 421)	(690)	77 456
Оценочные обязательства предстоящих расходов на рекультивацию земель	5703	185 963	9 485	-	(33 619)	161 829

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало предыдущего года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец предыдущего года
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5710	186 266	449 035	(182 919)	(966)	451 416
в том числе:						
Оценочные обязательства на оплату годового вознаграждения	5711	18 423	187 800	(13 767)	-	192 456
Оценочные обязательства на оплату отпускных	5712	53 523	189 592	(169 152)	(966)	72 997
Оценочные обязательства предстоящих расходов на рекультивацию земель	5713	114 320	71 643	-	-	185 963

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
1	2	3	4	5
Полученные - всего	5800	-	200 000	139 663
в том числе:				
АЛЬФА-БАНК АО	5801	-	-	16 332
БАНК АКЦЕПТ АО	5802	-	-	16 331
РОСБАНК ПАО	5803	-	-	107 000
СБЕРБАНК РОССИИ ПАО	5804	-	200 000	-
и т.д.		-	-	-
Выданные - всего	5810	11 955 866	10 068 791	7 103 111
в том числе:				
ЛАНТА-БАНК АКБ	5811	-	661	1 791
РОСБАНК ПАО	5812	2 029 684	1 580 314	2 097 868
СБЕРБАНК РОССИИ ПАО	5813	927 908	1 491 666	1 675 142
ЮНИКРЕДИТ БАНК АО	5814	5 807 152	4 514 380	3 328 310
БАНК ИНТЕЗА АО	5815	3 191 122	2 481 770	-

10. Поисковые активы

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период							На конец года	
						Выбыло				переоценка			
			первона-чальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	первона-чальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации	убыток от обесценения	первона-чальная стоимость	накопленная амортизация	первона-чальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Нематериальные поисковые активы – всего	5290	2020 г.	58 221	-	154 572	-	-	-	-	-	-	212 793	-
	5291	2019 г.	847 575	-	295 928	(1 085 282)	-	-	-	-	-	58 221	-
в том числе:													
Работы по поиску и оценке, разведке и добычи полезных ископаемых	52901	2020 г.	25 569	-	43 179		-	-	-	-	-	68 748	-
	52911	2019 г.	829 022	-	279 705	(1 083 158)	-	-	-	-	-	25 569	-
Затраты на приобретение геологической информации	52902	2020 г.	18 839	-	2 255	-	-	-	-	-	-	21 094	-
	52912	2019 г.	16 429	-	2 410	-	-	-	-	-	-	18 839	-
Затраты на проектные работы по разработке месторождения	52903	2020 г.	13 813	-	109 138	-	-	-	-	-	-	122 951	-
	52913	2019 г.	-	-	13 813	-	-	-	-	-	-	13 813	-
Прочие	52904	2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	52914	2019 г.	2 124	-	-	(2 124)	-	-	-	-	-	-	-

Генеральный директор _____ *Петров Е.Л.*

19 мая 2021 г.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «ТАРЫНСКАЯ ЗОЛОТОРУДНАЯ КОМПАНИЯ»
ЗА 2020 ГОД

I. Общие сведения

1. Информация об Обществе

Акционерное общество «Тарынская Золоторудная Компания» (далее – Общество) зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Инспекцией Федеральной налоговой службы по Оймяконскому (району) Республики Саха (Якутия) за № 1121420000130 23.11.2012, свидетельство 14 № 001991743. Основным видом экономической деятельности является: добыча, переработка и реализация полезных ископаемых, в том числе драгоценных металлов (золото,серебро).

Общество зарегистрировано по адресу – 678730, Республика Саха (Якутия), пгт. Усть-Нера, ул. Ленина, д. 33.

Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе серия 14 №002106663 от 10 июня 2016 г. выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 9 по Республике Саха (Якутия).

Среднегодовая численность работающих в Обществе за 2020 г. составила 800 человек, за 2019 г. 733 человека.

У Общества имеются обособленные подразделения в г. Якутске и г. Алдане.

Информация об органах управления на отчетную дату:

Состав Совета директоров Общества:	
Председатель:	Марданшин Айдар Нуриманович – заместитель генерального директора по развитию ПАО «Высочайший»
	Щетинский Роман Юрьевич – начальник департамента стратегии и инвестиций ПАО «Высочайший»
	Федоров Сергей Геннадьевич – советник генерального директора по развитию ПАО «Высочайший»
	Павлов Александр Геннадиевич – Начальник отдела правовых экспертиз и сопровождения бизнеса ПАО «Высочайший»
	Гостев Сергей Викторович – заместитель генерального директора по экономике и финансам ПАО «Высочайший»
Единоличный исполнительный орган (с 18.09.2019-20.07.2020):	
Генеральный директор:	Коротаев Игорь Геннадьевич
Единоличный исполнительный орган (с 21.07.2020 по 31.08.2020):	
Исполняющий обязанности Генерального директора:	Нартов Михаил Валерьевич
Единоличный исполнительный орган (с 01.09.2020):	
Генеральный директор:	Петров Евгений Львович
Ревизионная комиссия:	
	Батомункуева Ирина Егоровна – Председатель Ревизионной комиссии; Директор по экономике, ведущий аудитор ООО Аудиторская компания «Аудит Проф Гарант»
	Лёшина Ирина Анатольевна – Генеральный директор, ведущий аудитор ООО Аудиторская компания «Аудит Проф Гарант»
	Лихман Ольга Сергеевна –Экономист ООО Аудиторская компания «Аудит Проф Гарант»

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

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. В то же время, в течение 2020 года рыночные цены на золото находились на высоком уровне, и пандемия не оказала значительного неблагоприятного эффекта на деятельность Общества – до настоящего момента Общество не испытывало никаких трудностей с поставками сырья, оборудования или запасных частей и работала без перерывов в производстве в течение года. Общество увеличило длительность смен работников, занятых в горнодобывающей и производственной деятельности, до шести месяцев. Обществом были организованы обсерваторы, в которых персонал по прибытию размещался на двухнедельный карантин. Для персонала прошедших двухнедельный карантин в обсерваторах с аэропортов были организованы чартерные рейсы.

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

Однако, будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства Общества могут отличаться от фактических результатов.

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена 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 оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств и нематериальных активов, отраженных по остаточной стоимости и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение).

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 иностранных валют

Наименование	**31.12.2020**	**31.12.2019**	**31.12.2018**
За 1 доллар США	73,8757	61,9057	69,4706
За 1 евро	90,6824	69,3406	79,4605

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 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. Поисковые активы

(а) Состав поисковых активов

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

(б) Поисковые затраты

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

- затраты на бурение и обустройство поисково-оценочных, поисковых и опережающих эксплуатационных скважин;
- 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) нематериальных поисковых активов включаются:

- затраты на получение лицензии на геологическое изучение или на 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.

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.

Сумма обесценения поисковых активов относится на расходы по обычным видам деятельности.

(д) Перевод поисковых активов в состав основных средств, нематериальных активов и расходов будущих периодов

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:

- затраты на бурение и обустройство поисково-оценочных, разведочных и опережающих эксплуатационных скважин и геолого-геофизические работы, проводимые в скважинах, переводятся в состав соответствующих скважин, предназначенных для добычи полезных ископаемых;
- затраты на приобретение и монтаж оборудования и установок, используемых для поиска, оценки месторождений и разведки запасов полезных ископаемых, переводятся в состав соответствующих объектов оборудования и установок;
- стоимость лицензии на выполнение работ по поиску, оценке месторождений и (или) разведке полезных ископаемых, а также дающей право на их добычу, переводится в состав расходов будущих периодов.

5. 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.

Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, права собственности по которым не зарегистрированы в установленном законодательстве порядке, учитываются обособленно в составе основных средств.

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 начала использования объектов для изготовления продукции, выполнения работ, оказания услуг, включены в их первоначальную стоимость, а начисленные после начала использования – 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 учитываются в составе материально-производственных запасов.

В бухгалтерском балансе основные средства (за исключением земельных участков) показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом. Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных Обществом с учетом ожидаемой производительности или мощности; ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Амортизация не начисляется по:

- земельным участкам;
- полностью амортизированным объектам.

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 или по кадастровой стоимости.

6. 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 активы, подлежащие в будущем принятию в состав основных средств, нематериальных активов и доходных вложений в материальные ценности.

Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, отражается в составе объектов незавершенных капитальных вложений.

В бухгалтерском балансе указанные объекты отражаются по строке 1150 «Основные средства».

Величина авансов выданных на приобретение объектов внеоборотных активов в бухгалтерском балансе отражаются по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы».

7. Запасы

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

В составе материально-производственных запасов учитываются следующие активы:

- материалы – материально-производственные запасы, приобретенные у сторонних лиц для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг (в том числе для управленческих нужд), предназначенных для продажи;
- готовая продукция – стандартные и мерные слитки золота, пробы не ниже 99,99 (далее – Доре), полученные в результате переработки добытого из недр золотосодержащего минерального сырья;
- готовая продукция – концентрат золотосодержащий – гравиофлотоконцентрат – это вид продукции, в которой содержание полезного компонента (золота) выше, чем в исходном сырье.

Сырье и материалы

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

Запасы сырья и материалов, которые полностью или частично потеряли свое первоначальное качество или рыночная стоимость которых в конце отчетного года оказалась ниже фактических затрат на приобретение в связи с имевшим место в отчетном году устойчивым снижением цен или которые используются при производстве продукции, текущая рыночная стоимость которой на отчетную дату оказалась меньше ее фактической себестоимости, отражены по рыночной стоимости.

На сумму снижения стоимости сырья и материалов образован резерв, отнесенный на увеличение прочих расходов. При этом стоимость таких сырья и материалов отражена в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Незавершенное производство

Незавершенное производство оценено по фактической производственной себестоимости без учета управленческих (общехозяйственных) расходов.

Готовая продукция

В составе готовой продукции отражены законченные производством изделия, прошедшие испытания и приемку согласно требованиям соответствующих стандартов.

Готовая продукция учитывается по фактическим затратам, связанным с ее изготовлением (по фактической производственной себестоимости).

Оценка готовой продукции при выбытии производится по способу средней себестоимости.

Готовая продукция, которая полностью или частично потеряла свое первоначальное качество или рыночная стоимость которой в конце отчетного года оказалась ниже фактических затрат на производство в связи с имевшим место в отчетном году устойчивым снижением цен, отражена по рыночной стоимости.

На сумму снижения стоимости готовой продукции образован резерв, отнесенный на увеличение прочих расходов. При этом стоимость такой готовой продукции отражена в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Представление информации о наличии и движении запасов

Информация о наличии и движении материально-производственных запасов в разрезе групп, видов приведена в разделе 4 «Запасы» (подраздел 4.1 «Наличие и движение запасов») табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Показатели по графе «Поступления и затраты» включают затраты Общества по приобретению материально-производственных запасов у поставщиков и подрядчиков, а также затраты на изготовление материально-производственных запасов в своем производстве, произведенные в отчетном периоде.

Показатели по графе «Выбыло» включают стоимость запасов, которые выбыли в результате их использования на производство и продажу готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг, продажи, списания или иного выбытия (в том числе путем включения в затраты, формирующие стоимость объектов внеоборотных активов), а также соответствующую им величину списания ранее сформированного резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Показатели по графе «Оборот запасов между их группами (видами)» включают изменение отдельных групп (видов) запасов в результате перехода из одного вида запасов в другой. Указанные показатели не участвуют в расчете остатков на конец отчетного периода по соответствующим группам (видам) запасов, т.к. по графе «Выбыло» отражается выбытие запасов по всем основаниям, включая перевод запасов из одной их группы (вида) в другую.

8. 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.

В составе расходов будущих периодов также отражены права на пользование недрами, оформленные в установленном порядке, и права на результаты работ по поиску, оценке и разведке полезных ископаемых (отчеты по утвержденным запасам). Данные расходы списываются пропорционально доле добытого полезного ископаемого, с учетом разубоживания и эксплуатационных потерь.

В составе долгосрочных расходов будущих периодов Общество отражает регулярные затраты, возникающие через временные интервалы более 12 месяцев. Указанные расходы будущих периодов относятся на расходы по обычным видам деятельности на равномерной (линейной) основе в течение соответствующего временного интервала.

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.

9. 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.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

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

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

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 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

Денежные потоки, которые характеризуют не столько деятельность Общества сколько деятельность ее контрагентов и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают выплаты другим лицам, отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто. Примерами таких потоков является НДС.

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств.

11. Уставный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости выпущенных Обществом обыкновенных и привилегированных акций, включая номинальную стоимость обыкновенных акций, выкупленных Обществом у акционеров. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

12. Кредиты и займы полученные

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

13. Кредиторская задолженность

Информация о кредиторской задолженности приведена в разделе 5.3 «Наличие кредиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

14. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Общество отражает 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 создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков;
- оценочное обязательство по предстоящей оплате премии по итогам отчетного года;
- оценочное обязательство по предстоящей рекультивации.

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.

.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате премии по итогам отчетного года определена исходя из среднемесячной заработной платы и процента от должностного оклада за год, с учетом страховых взносов.

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 и условные активы

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

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) 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.

Условный актив раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

15. Расчеты по налогу на прибыль

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

В строку 2411 «Текущий налог на прибыль» включается информация о текущем налоге на прибыль, в сумме налога на прибыль, начисленной к уплате в бюджет, отраженной в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Суммы возникших, погашенных и списанных отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в отчете о финансовых результатах включены:

- *строку 2412 «Отложенный налог на прибыль»* - в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода.

В бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто.

16. Доходы

Доходами от обычных видов деятельности признаются:

- выручка от продажи готовой продукции (слитки золота, серебра, концентрат золотосодержащий);

- выручка от продажи выполненных работ, оказанных услуг.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг отражалась по мере отгрузки продукции и оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки.

17. Расходы

Расходами по обычным видам деятельности признаются:

- расходы на выпуск и продажу готовой продукции (слитки золота, серебра, концентрат золотосодержащий);

- расходы на выполнение работ, оказание услуг

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

В составе коммерческих расходов отражены расходы на доставку продукции покупателям. Коммерческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

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

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с изготовлением и продажей продукции, оказанием услуг.

18. Изменения в учетной политике Общества 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».

В результате изменения учетной политики Общества в 2020 году в сравнительные данные, включенные в бухгалтерскую отчетность за 2020 год, были внесены следующие корректировки:

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
I.	**Изменение ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»**			
Корректировки показателей 2019 года				
2430	Изменение отложенных налоговых обязательств	(63 730)	63 730	-
2450	Изменение отложенных налоговых активов	71 932	(71 932)	-
2412	Отложенный налог на прибыль	-	8 202	8 202

III. Раскрытие существенных показателей

1. Поисковые активы

Информация о наличии и движении поисковых активов представлена в разделе 10 «Поисковые активы» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2. Основные средства

Амортизация основных средств

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группы основных средств	Срок полезного использования
Здания	7-30 лет
Сооружения	15-30 лет
Машины и оборудование	1-30 лет
Транспортные средства	3-25 лет
Прочие	1-30 лет

Основные средства, полученные в аренду и числящиеся за балансом

Информация об основных средствах, полученных в аренду и числящихся за балансом, приведена в разделе 2 «Основные средства» (подраздел 2.4 «Иное использование основных средств») табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Объекты незавершенного строительства

Объект	Начало-окончание строит.	Место-нахождение	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
ВЛ35кВ «ПП «Эбир-Хая»	2018-2021	ТГОК	96 620	96 554	95 538
Склад ГСМ	2017-2021	ТГОК	70 619	65 577	59 896
Главный корпус ЗИФ (модернизация)	2020-2021	ТГОК	69 621	-	-
Автодорога для Тарынского ГОКа	2016-2021	Усть-Нера-ТГОК	62 196	62 177	62 137
Хвостохранилище (модернизация пульпопровода, наращивание дамбы)	2020-2021	ТГОК	28 242	-	-
Склад масел	2016-2021	ТГОК	25 858	25 848	25 826
Строительство второй нитки пульпопровода диаметр 425	2020-2021	ТГОК	15 760	-	-
РВС-500 для ДТ	2016-2021	ТГОК	10 355	10 152	9 906
Общежитие №5 с теплым переходом	2018-2020	ТГОК	-	53 468	2 549
Общежитие №6 с теплым переходом	2019-2020	ТГОК	-	48 026	-
Прочие объекты			37 100	25 606	10 216
Итого			**416 371**	**387 408**	**266 068**

3. Прочие внеоборотные активы

В строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса отражены:

Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Затраты на вскрышные работы	5 445 493	2 382 013	-
Разведочные работы на рудное золото и серебро на месторождении "Дражное"	687 320	934 213	-
ТЭО постоянных разведочных кондиций и подсчет запасов золоторудного месторождения "Дражное" в РС(Я)	520 857	707 962	779 341
Работы по поиску и оценке на месторождении "Дражное"	130 728	177 682	213 110
Геологическая информация по месторождению "Дражное"	43 745	59 467	74 690
Лицензии на программное обеспечение, прочее	20 705	10 202	3 103
Авансы выданные поставщикам и подрядчикам по приобретению (созданию) нематериальных поисковых активов	14 048	6 146	-
Авансы выданные поставщикам и подрядчикам по капитальному строительству, поставщикам объектов основных средств	7 908	46 573	-
Проект опытно-промышленной разработки месторождения "Дражное"	845	896	946
Лицензия на месторождении "Центральная часть Тарынского рудного поля" ЯКУ 04534 БР	-	-	12 112
Итого прочие внеоборотные активы	**6 871 649**	**4 325 154**	**1 083 302**

4. Государственная помощь

В 2016 году Обществом заключено инвестиционное соглашение с Министерством Российской федерации по развитию Дальнего Востока (Минвостокразвития России) – (далее – Соглашение).

Согласно Соглашению на Общество возложено обязательство по строительству и эксплуатации Горно-обогатительного комбината «Тарын» на месторождении «Дражное». В свою очередь, Минвостокразвития России предоставляет Обществу субсидию на развитие инфраструктуры Тарынского проекта в Оймяконском районе Республики Саха (Якутия).

В соответствии с Соглашением средства субсидии должны быть направлены на реконструкцию «летней» автодороги от «федеральной трассы а/д «Колыма» (Р504) – уч. Нелькан – уч. Дражный» с ее переводом на круглогодичную эксплуатацию и строительство ВЛ 35 кВ «уч. Дражный – Промплощадка» с подстанцией 35/6 кВ «ЗИФ».

В рамках данного Соглашения на расчетный счет Общества в 2016 г. поступили средства в сумме 339 784 тыс. руб. в т.ч. НДС 50 253 тыс . руб.

Строительство линии электропередачи было завершено в 2016 году, строительство подстанции было завершено в 2018 году. В 2018 году Правительственной комиссией одобрена замена реконструкции участка автодороги на строительство новой линии электропередач ВЛ-35 кВ «Нера-Ольчан» – ПС 35/6 кВ «ЗИФ» (Тарынский ГОК). Соответствующие изменения утверждены распоряжением Правительства РФ от 13.07.2015 № 1339-р (в ред. распоряжения Правительства РФ от 10.11.2018 № 2436-р).

Инвестиционное соглашение с Министерством Российской федерации по развитию Дальнего Востока (Минвостокразвития России) закрыто в августе 2020 г.

5. Запасы

Информация о наличии и движении материально-производственных запасов в разрезе групп, видов их приведена в разделе 4 «Запасы» (подраздел 4.1 «Наличие и движение запасов») табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

6. Дебиторская задолженность

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в разделе 5.1 «Наличие дебиторской задолженности» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Прочая дебиторская задолженность

Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Налоги и сборы	415 241	353 564	16 561
Расчеты с подотчетными лицами	57	274	1 223
Прочие дебиторы	32 383	26 494	4 027
Итого	**447 681**	**380 332**	**21 811**

7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Средства на расчетных счетах	22 270	4 118	11 649
Средства на валютных счетах	2	49	103
Итого денежные средства	**22 272**	**4 167**	**11 752**
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев) в руб.	-	-	650 606
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев) в валюте	-	-	840
Итого денежные эквиваленты	**-**	**-**	**651 446**
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	**22 272**	**4 167**	**663 198**

Величина денежных потоков, связанных с расширением масштабов деятельности Общества, включена в денежные потоки от инвестиционных операций. В составе строки 4221 «Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов» отчета о движении денежных средств отражены:

- платежи поставщикам, осуществляющим поставки объектов основных средств, которые составили 322 269 тыс. руб. и 1 240 060 тыс. руб. в 2020 и 2019 гг., соответственно;
- платежи подрядчикам, осуществляющим строительство и монтаж объектов на Тарынском ГОКе, которые составили 121 770 тыс.руб. и 187 457 тыс. руб. в 2020 и 2019 гг., соответственно;
- платежи поставщикам и подрядчикам, осуществляющим поиско-оценочные и геолого-разведочные работы – 110 858 тыс. руб. и 310 390 тыс. руб. в 2020 и 2019 гг. соответственно.

Прочие поступления и платежи

Наименование	2020	2019
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)		
Поступление процентов, начисленных по краткосрочным банковским депозитам до трех месяцев	977	5 800
Доходы в результате купли-продажи иностранной валюты	637	-
Иные поступления	38	775
Итого прочие поступления по текущей деятельности	**1 652**	**6 575**
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)		
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет	92 055	123 278
Потери в результате купли-продажи иностранной валюты	-	13 853
Иные платежи, в том числе:	640 062	563 039
-РКО	20 698	18 883
-налоги и сборы	176 035	124 378
-взносы в государственные внебюджетные фонды	335 431	291 020
-прочие платежи	107 898	128 758
Итого прочие платежи по текущей деятельности	**732 117**	**700 170**

8. Капитал и резервы

Уставный капитал

По состоянию на 31.12.2020, 31.12.2019 и 31.12.2018 уставный капитал Общества полностью оплачен и составляет 1 000 тыс. руб. и состоит из 1 000 000 обыкновенных акций номиналом 1 руб.

По состоянию на 31.12.2020, 31.12.2019 и 31.12.2018 гг. 999 999 шт. акций Общества принадлежит АО «САХА Голд Майнинг» , 1 акция Общества принадлежит ЗАО «Норд Минералс».

9. Кредиты и займы

Кредиты полученные

Наименование	Долгосрочные		Краткосрочные	
	2020	2019	2020	2019
Остаток задолженности по кредитам на начало года	2 711 417	3 796 611	1 537 778	840 417
Получено банковских кредитов в отчетном году (в т.ч. овердрафт)	-	1 921 414	-	-
В результате перевода долгосрочной задолженности в краткосрочную	(248 361)	(1 242 360)	248 361	1 242 360
Начислено процентов (в т.ч. овердрафт)	-	-	139 565	226 076
Погашено в части основной суммы долга (в т.ч. овердрафт)	-	(1 402 417)	(493 446)	(455 963)
Погашено в части начисленных процентов (в т.ч. овердрафт)	-	-	(151 981)	(213 732)
Курсовая разница	530 173	(361 831)	293 101	(101 380)
Остаток задолженности по кредитам на конец года	2 993 229	2 711 417	1 573 378	1 537 778

Информация о кредитных линиях и средствах овердрафта

Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Совокупная величина кредитных линий, открытых в пользу Общества в том числе:	5 171 299	4 426 258	4 619 794
средства открытых кредитных линий, не использованные Обществом	1 477 514	-	-

Информация о процентных ставках и валютах кредитов полученных

Наименование	Процентная ставка	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Валюта кредита				
Доллар США	2,2% – 2,6%	4 566 607	4 249 195	4 637 028
Остаток задолженности по кредитам на конец года		**4 566 607**	**4 249 195**	**4 637 028**

Займы полученные долгосрочные

Наименование	2020	2019
Остаток задолженности по займам на начало года	7 079 316	3 730 179
Получено займов отчетном году	5 568 458	4 276 700
Начислено процентов	434 245	352 451
Погашено в части основной суммы долга	(5 477 259)	(1 280 014)
Погашено в части начисленных процентов	-	-
Остаток задолженности по займам на конец года	7 604 760	7 079 316

Займы были получены Обществом от связанных сторон, детальная информация представлена в Примечании 16.

Проценты по заемным средствам

Наименование	2020	2019
Включенные в стоимость инвестиционных активов проценты по заемным средствам, связанным с приобретением, сооружением или изготовлением инвестиционных активов	879	1 163
Проценты по заемным средствам, отнесенные на прочие расходы	433 366	351 288
Итого проценты, начисленные по заемным средствам	**434 245**	**352 451**

10. Кредиторская задолженность

Информация по раскрытию кредиторской задолженности приведена в разделе 5.3 «Наличие кредиторской задолженности» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Кредиторская задолженность по налогам и сборам

Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Расчеты по социальному страхованию	54 241	19 496	20 402
Налог на имущество	18 948	19 616	27 393
Налог на добычу полезных ископаемых	8 412	4 096	-
Прочие налоги и сборы	2 021	6 953	1 466
Налог на добавленную стоимость	-	-	68 116
Налог на доходы физических лиц	-	16 704	7 496
Итого	**83 622**	**66 865**	**124 873**

11. Налоги

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость по проданной продукции и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) продукции, оказания услуг.

Наименование	2020	2019
НДС по проданной продукции, услугам в том числе:	121 915	112 058
по ставке НДС – 20%	121 915	112 058
НДС по приобретенным ценностям, предъявленный к вычету	806 327	1 048 270

Налог на прибыль организации

Сумма условного расхода по налогу на прибыль за отчетный год, составила 389 189 тыс. руб. (в 2019 году сумма условного дохода – 20 019 тыс. руб.).

В отчетном году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила 61 885 тыс. руб. (в 2019 году – 59 085 тыс. руб.), повлекших возникновение постоянных налоговых расходов – 12 377 тыс. руб. (в 2019 году – 11 817 тыс. руб.).

Постоянные налоговые расходы сформированы в результате возникновения разниц в связи с различиями отражения в бухгалтерском учете и налогообложении расходов производственного характера сверх установленных норм, спонсорской помощи, расходов прошлых лет, выявленных в отчетном году, материальной помощи, штрафов, неустоек и прочего.

Сумма налогооблагаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по правилам налогового учета, составила 447 215 тыс. руб. (в 2019 году – 318 650 тыс. руб.). Налогооблагаемые временные разницы в 2020 году связаны с погашением отложенного налогового обязательства на сумму 89 443 тыс. руб. (2019 году - связаны с возникновением отложенного налогового обязательства на сумму 63 730 тыс. руб.) и обусловлены различиями в отражении в бухгалтерском учете и налогообложении расходов по нематериальным поисковым активам, сроков амортизации основных средств, с различиями в оценке затрат в незавершенном производстве и стоимости остатка готовой продукции.

Сумма вычитаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, составила 236 990 тыс. руб. (за 2019 год - 306 899 тыс. руб.). Вычитаемые временные разницы в 2020 году связаны с погашением отложенного налогового актива на сумму 47 398 тыс. руб. (2019 – связаны с возникновением отложенного налогового актива на сумму 61 380 тыс. руб.) и в основном обусловлены различиями в методах признания в бухгалтерском и налоговом учете резерва под снижение стоимости готовой продукции и резерва по отпускам.

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль за 2020 год составила 2 218 055 тыс. руб. (за 2019 год налоговый убыток составил 52 761 тыс. руб.).

В соответствии с политикой РФ о предоставлении налоговых льгот субъектам предпринимательской деятельности на территории Дальнего Востока и Сибири, АО «ТЗРК» было принято решение о вступлении в РИП. На основании поданных документов приказом Министерства экономики Республики Саха (Якутия) от 02.05.2017 №75-од принято решение о включении АО «Тарынская Золоторудная Компания» в реестр участников региональных инвестиционных проектов.

Доходы от реализации товаров, произведенных в результате реализации регионального инвестиционного проекта должны составлять не менее 90% всех доходов, учитываемых при определении налоговой базы. При выполнении этого условия налогоплательщик – участник РИП вправе применять к налоговой базе налога на прибыль пониженные налоговые ставки в размерах и порядке, которые предусмотрены ст. 284.3 НК РФ., а именно:

- по налогу, подлежащему зачислению в Федеральный бюджет 0% в течение десяти налоговых периодов начиная с налогового периода, в котором в соответствии с данными налогового учета была получена первая прибыль от реализации товаров, произведенных в результате реализации РИП;
- по налогу, подлежащему зачислению в государственный бюджет Республики Саха (Якутия) – 0% в течение пяти налоговых периодов начиная с налогового периода, в котором в соответствии с данными налогового учета была получена первая прибыль от реализации товаров, произведенных в результате реализации РИП; 10% в течение следующих пяти налоговых периодов.

За 2020 год доходы от реализации товаров, произведенных в результате реализации регионального инвестиционного проекта, составили 93,8% всех доходов, учитываемых при определении налоговой базы. Таким образом, ставка налога на прибыль за 2020 год составила 0%.

Доходы и расходы в составе строки 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах

Наименование	2020	2019
Корректировка налога на прибыль прошлых периодов	-	120 179
Штрафные санкции за нарушение законодательства по налогу на прибыль	-	394
Штрафные санкции (пени, недоимка, штрафы) за нарушение законодательства по взносам на социальное страхование и обеспечение	(14)	(2)
Штрафные санкции (пени, недоимка, штрафы) за нарушение законодательства по прочим налогам (НДС, налог на имущество)	(194)	(211)
Итого по строке 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах	**(208)**	**120 362**

Прочие налоги и сборы

На расходы по обычным видам деятельности отнесены следующие налоги и сборы:

Наименование	31.12.2020	31.12.2019
Налог на добычу полезных ископаемых	86 424	34 025
Налог на имущество	77 778	81 039
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	7 755	8 240
Транспортный налог	2 438	2 204
Платежи за пользование недрами	354	333
Земельный налог	57	51
Итого	**174 806**	**125 892**

12. Выручка от продаж

Выручка Общества сформирована в связи с продажей готовой продукции, услуг по видам:

Наименование	2020	2019
Готовая продукция (Золото)	4 307 359	2 362 104
Готовая продукция (Концентрат золотосодержащий)	2 585 387	543 631
Готовая продукция (Серебро)	9 838	2 014
Реализация услуг (аренда, питание, проживание)	76 195	82 107
Итого выручка	**6 978 779**	**2 989 856**

13. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж Общества сформирована в связи с продажей готовой продукции, услуг по видам:

Наименование	2020	2019
Готовая продукция (Золото)	1 662 875	1 828 513
Готовая продукция (Концентрат золотосодержащий)	1 816 723	576 266
Готовая продукция (Серебро)	9 157	1 833
Реализация услуг (аренда, питание, проживание)	53 507	51 818
Итого себестоимость продаж	**3 542 262**	**2 458 430**

Коммерческие и управленческие расходы представлены в таблице ниже:

Вид расхода по обычным видам деятельности	2020	2019
Расходы на транспортировку продукции (доставка до покупателей)	240 639	-
Расходы на аренду помещения	2 100	-
Прочие расходы по сбыту	549	-
Итого по строке «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах	**243 288**	-
Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды управленческому персоналу Общества	166 902	150 539
Аутсорсинг	42 847	37 887
Расходы по аренде основных средств и иного имущества общехозяйственного назначения	6 717	7 198
Сырье и расходные материалы (запчасти, топливо, канцелярские и т.д.)	4 848	6 365
Консультационные, юридические, информационные услуги	4 801	3 333
Командировки и разъездной характер работ	3 561	5 943
Коммунальные услуги, связи и СПД, электроэнергия	3 463	1 204
Амортизация основных средств и нематериальных активов	2 875	4 886
Услуги сторонних организаций по ремонту основных средств	233	195
Прочие услуги	7 671	9 250
Итого по строке «Управленческие расходы» отчета о финансовых результата	**243 918**	**226 800**

14. Прочие доходы и прочие расходы

Наименование	2020		2019	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте	944 610	1 788 995	899 897	430 668
Резерв под снижение стоимости готовой продукции	255 005	-	-	255 005
Оценочные обязательства в том числе:	222 837	9 485	966	13 961
– по предстоящей оплате годового вознаграждения	189 218	-	966	-
– по предстоящим расходам на рекультивацию земель	33 619	9 485	-	13 961
Реализация ТМЦ, ГСМ	118 008	112 389	122 174	112 597
Возмещение ущерба (штрафы, пени, неустойки)	9 067	25 938	46 406	-
Оприходование излишков, списание недостач и потерь, выявленных в результате инвентаризации	3 276	997	7 417	-
Доходы / расходы от продажи валюты	2 034	-	-	13 853
Резерв сомнительных долгов	1 212	-	-	25 985
Расчетно-кассовое обслуживание	-	20 698		18 883
Материальная помощь и благотворительность	-	14 447	-	9 690
Прочие операции	28 435	42 948	26 346	55 412
Итого прочие доходы/расходы	**1 584 484**	**2 015 897**	**1 103 206**	**936 054**

15. Прибыль (убыток) 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 за вычетом дивидендов по привилегированным акциям, начисленным за отчетный период. При расчете средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года акции Общества, выкупленные (приобретенные) им, вычитались.

Наименование показателя	2020	2019
Базовая прибыль за отчетный год, тыс. руб.	1 987 781	28 471
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, тыс. акций	1 000	1 000
Базовая прибыль на акцию, тыс. руб. (строка 2900 отчета о финансовых результатах)	**1,988**	**0,029**

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 основное общество АО «САХА Голд Майнинг» и общества, связанные с Обществом через его акционеров – ПАО «Высочайший», АО АКБ «Ланта-Банк», ООО «Голд Логистик». По состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 гг. конечная контролирующая сторона у Общества отсутствовала.

Продажи связанным сторонам

Выручка Общества от продажи готовой продукции и оказания услуг связанным сторонам представлена в таблице:

Наименование	Другие связанные стороны
За 2020 год	
Выручка от реализации золота, серебра	4 317 197
Прочая выручка	64
Итого	**4 317 261**
За 2019 год	
Выручка от реализации золота, серебра	2 364 118
Итого	**2 364 118**

Продажа готовой продукции и оказание услуг связанным сторонам осуществлялись Обществом на обычных коммерческих условиях в 2020 и 2019 гг.

Закупки у связанных сторон

Стоимость приобретенных товаров, продукции, работ, услуг, оказанных связанными сторонами, составила:

Наименование	Основное общество	Другие связанные стороны
За 2020 год		
Приобретение сырья и материалов	-	406 235
Приобретение объектов основных средств	57 854	12 422
Аутсорсинг	-	45 566
Прочие услуги	33	12 205
Итого	**57 887**	**476 428**

Наименование	Основное общество	Другие связанные стороны
За 2019 год		
Приобретение сырья и материалов	-	568 528
Аутсорсинг	-	37 469
Сублизинг	13 186	-
Прочие услуги	140	5 106
Итого	**13 326**	**611 103**

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

Состояние расчетов со связанными сторонами, а также информация о долговых финансовых вложениях

Наименование	Основное общество	Другие связанные стороны
На 31.12.2020		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	57 714
Итого дебиторская задолженность	-	**57 714**
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	23 860
Прочая кредиторская задолженность	-	19 626
Итого кредиторская задолженность	-	**43 486**
Долгосрочные займы полученные	-	7 604 760
Итого по заемным средствам	-	**7 604 760**

Наименование	Основное общество	Другие связанные стороны
На 31.12.2019		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	38 079
Итого дебиторская задолженность	-	**38 079**
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	10 589
Прочая кредиторская задолженность	-	402
Итого кредиторская задолженность	-	**10 991**
Долгосрочные займы полученные	-	7 079 316
Итого по заемным средствам	-	**7 079 316**

Наименование	Основное общество	Другие связанные стороны
На 31.12.2018		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	48 239
Проценты к получению	-	307
Итого дебиторская задолженность	-	**48 546**
Расчеты по авансам полученным	-	107 850
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	8 246
Прочая кредиторская задолженность	6 423	310
Итого кредиторская задолженность	**6 423**	**116 406**
Долгосрочные займы полученные	-	3 730 178
Итого по заемным средствам	-	**3 730 178**

Вся дебиторская и кредиторская задолженность связанных сторон подлежит оплате денежными средствами.

Денежные потоки по операциям со связанными сторонами

Наименование	Строка ОДДС	Основное общество	Другие связанные стороны
За 2020 год			
Денежные потоки от текущей деятельности			
Поступления в том числе:		**-**	**4 318 096**
От продажи готовой продукции, работ, услуг	4111	-	4 317 197
Проценты по депозитам	4119		899
Платежи в том числе:		**73**	**478 386**
Оплата ТМЦ и услуг	4121	-	432 869
Оплата услуг (аутсорсинг)	4121	**-**	42 177
Оплата услуг (РКО)	4129	-	3 337
Оплата услуг (аренда)	4121	73	3
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Платежи в том числе:		**57 854**	**360**
Приобретение внеоборотных активов	4221	57 854	360
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Поступления в том числе:		-	**5 568 458**
Получение займов от связанных сторон	4311	**-**	5 568 458
Платежи в том числе:		-	**5 477 260**
Возврат займов, полученных от связанных сторон	4323	**-**	5 477 260

Наименование	Строка ОДДС	Основное общество	Другие связанные стороны
За 2019 год			
Денежные потоки от текущей деятельности			
Поступления в том числе:		**2**	**2 260 968**
От продажи готовой продукции, работ, услуг	4111	2	2 255 306
Проценты по депозитам	4119	**-**	5 662
Платежи в том числе:		**18 275**	**602 620**
Оплата ТМЦ и услуг	4121	**-**	563 413
Оплата услуг (аутсорсинг)	4121	**-**	36 233
Лизинговые платежи	4121	18 179	**-**
Оплата услуг (РКО)	4129	**-**	2 974
Оплата услуг (аренда)	4121	96	-
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Платежи в том числе:		-	**360**
Приобретение внеоборотных активов	4221	**-**	360
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Поступления в том числе:		-	**4 276 700**
Получение займов от связанных сторон	4311	**-**	4 276 700
Платежи в том числе:		-	**1 280 014**
Возврат займов, полученных от связанных сторон	4323	**-**	1 280 014

Займы, предоставленные связанными сторонами

В 2015 году ПАО «Высочайший» предоставило Обществу процентный займ по единой процентной ставке – 8,25% годовых со сроком погашения не позднее 8 лет с момента перечисления первого транша. В 2020 г. процентная ставка была уменьшена: в феврале до 6,25%, в декабре до 4,25%. Сумма займа по договору составила 1 074 000 тыс. руб., в декабре 2018 г. сумма была увеличена до 4 200 000 тыс. руб., в августе 2019 г. – до 6 900 000 тыс. руб., а в феврале 2020 г. – до 10 900 000 тыс. руб.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит Генерального директора Общества и его заместителей (первый Заместитель Генерального директора, Заместитель генерального директора по экономике и финансам, Заместитель генерального директора по персоналу, Заместитель генерального директора по материально-техническому снабжению, Заместитель генерального директора по взаимодействию с государственными органами, Заместитель генерального директора по операционной эффективности, Заместитель генерального директора).

В 2020 г. Общество начислило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения:

Наименование показателя	2020	2019
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, ежегодный оплачиваемый отпуск, материальная помощь и т.д.)	34 179	28 006
Страховые взносы во внебюджетные фонды	9 693	2 928
Премия по итогам года	6 626	7 633
Разовые премии	1 934	40
Компенсация за расторжение трудового договора по соглашению сторон	1 644	6 927
Итого краткосрочные вознаграждения	**54 076**	**45 534**

Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу за 2020 и 2019 гг. не начислялись.

Иная информация о связанных сторонах

По состоянию на 31.12.2020, 31.12.2019 и 31.12.2018 Общество имеет обязательства по поручительствам, выданным в отношении связанной стороны (ПАО «Высочайший») по ее банковским кредитам. Информация данных обязательствах представлена в разделе 8 табличных пояснений. Сроки погашения обязательств совпадают со сроками погашения соответствующей задолженности ПАО «Высочайший» по кредитам и приходятся на 2022-2026 гг.

17. Условные обязательства и условные активы

Судебные разбирательства

Общество является ответчиком в ряде судебных процессов. Однако, по мнению руководства Общества, результаты этих процессов не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества.

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 проверки налоговыми органами 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 невзаимозависимыми 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 хозяйственной деятельности 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.

18. Обеспечения обязательств и платежей

Обеспечения выданные

Информация по обеспечениям выданным представлена в Примечании 16 «Связанные стороны раздела III «Раскрытие существенных показателей» поясненний к бухгалтескому балансу и отчету о финансовых результатах.

19. События после отчетной даты

Согласно действующему на 31.12.2020 г. Закону Республики Саха (Якутия) «О налоговой политике Республики Саха (Якутия)» участникам региональных инвестиционных проектов предоставляется льгота по налогу на прибыль организаций в виде пониженной налоговой ставки 0% на первые 5 лет с момента получения первой прибыли от реализации проекта и 10 % на вторые 5 лет в части налога на прибыль, зачисляемого в бюджет субъекта Российской Федерации. С 2021 года согласно Закону «О налоговой политике Республики Саха (Якутия)» указанные ставки повышаются до 10 и 13,5% соответственно. Таким образом, с 1 января 2021г. Общество применяет ставку 10% по налогу на прибыль организаций.

Генеральный директор
АО «ТЗРК» _____ Е.Л. Петров

19 мая 2021 года