

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

Дата (число, месяц, год)	Коды
по ОКПО	31/12/2020
ИНН	38708983
по ОКВЭД 2	1402016323
по ОКПО/ОКФС	07/29/41
по ОКЕИ	12267/16
	384

Организация Акционерное общество "САХА Голд Майнинг"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Добыча руд и песков драгоценных металлов (золота, серебра и металлов платиновой группы)
Организационно-правовая форма/форма собственности Непубличное акционерное общество/ Частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

**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		накопленная амортизация	начислено амортизации	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация			первоначальная 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.	2 486 084	(1 172 553)	86 025	(240 644)	238 414	(110 525)	-	-	2 331 465	(1 044 664)	
	5210	2019 г.	2 440 504	(1 052 504)	54 555	(8 975)	5 853	(125 902)	-	-	2 486 084	(1 172 553)	
в том числе:													
Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	2020 г.	2 264 336	(1 032 454)	67 644	(167 550)	165 320	(100 576)	-	-	2 164 430	(967 710)	
	5211	2019 г.	2 233 467	(926 003)	39 844	(8 975)	5 853	(112 304)	-	-	2 264 336	(1 032 454)	
Транспортные средства	5202	2020 г.	153 529	(123 921)	4 622	(73 094)	73 094	(5 075)	-	-	85 057	(55 902)	
	5212	2019 г.	143 239	(114 152)	10 290	-	-	(9 769)	-	-	153 529	(123 921)	
Офисное оборудование	5203	2020 г.	5 394	(4 926)	495	-	-	(378)	-	-	5 889	(5 304)	
	5213	2019 г.	5 112	(4 714)	282	-	-	(212)	-	-	5 394	(4 926)	
Производственный и хозяйственный инвентарь	5204	2020 г.	332	(269)	185	-	-	(41)	-	-	517	(310)	
	5214	2019 г.	332	(224)	-	-	-	(45)	-	-	332	(269)	
Объекты природопользования	5205	2020 г.	30 757	(1 538)	-	-	-	(1 538)	-	-	30 757	(3 076)	
	5215	2019 г.	30 757	-	-	-	-	(1 538)	-	-	30 757	(1 538)	
Здания	5206	2020 г.	14 626	(3 214)	2 730	-	-	(719)	-	-	17 356	(3 933)	
	5216	2019 г.	14 626	(2 608)	-	-	-	(606)	-	-	14 626	(3 214)	
Сооружения	5207	2020 г.	13 574	(6 209)	7 077	-	-	(2 068)	-	-	20 651	(8 277)	
	5217	2019 г.	10 095	(4 803)	3 479	-	-	(1 406)	-	-	13 574	(6 209)	
Земельные участки	5208	2020 г.	2 876	-	3 272	-	-	-	-	-	6 148	-	
	5218	2019 г.	2 876	-	-	-	-	-	-	-	2 876	-	
Другие виды основных средств	5209	2020 г.	660	(22)	-	-	-	(130)	-	-	660	(152)	
	5219	2019 г.	-	-	660	-	-	(22)	-	-	660	(22)	

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.	63 075	67 269	(2 109)	(86 025)	42 210
Строительство объектов основных средств	5250	2019 г.	11 605	106 025	-	(54 555)	63 075
	5241	2020 г.	55 794	23 586	-	(68 601)	10 779
	5251	2019 г.	4 320	55 481	-	(4 007)	55 794
Приобретение объектов основных средств	5242	2020 г.	7 281	41 435	-	(17 424)	31 292
	5252	2019 г.	7 285	50 544	-	(50 548)	7 281
Оборудование к установке	5243	2020 г.	-	2 248	(2 109)	-	139
	5253	2019 г.	-	-	-	-	-

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	2 700	17 453
в том числе:			
Драга № 6	5262	2 700	17 453

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	-	234 818	15 376
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	15 376
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	21 332	13 992	14 048
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	117 901	123 071	109 870

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)			текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Доведение первоначальной стоимости до номинальной			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Долгосрочные финансовые вложения - всего	5301	2020 г.	4 511 720	(205 412)	-	(205 412)	205 412	-	-	4 306 308	-
в том числе:	5311	2019 г.	4 511 720	(205 412)	-	-	-	-	-	4 511 720	(205 412)
Вложения в уставные капиталы	5302	2020 г.	4 511 720	(205 412)	-	(205 412)	205 412	x	-	4 306 308	-
	5312	2019 г.	4 511 720	(205 412)	-	-	-	x	-	4 511 720	(205 412)
Вложения в уставные капиталы дочерних и зависимых обществ	53021	2020 г.	4 511 720	(205 412)	-	(205 412)	205 412	x	-	4 306 308	-
	53121	2019 г.	4 511 720	(205 412)	-	-	-	x	-	4 511 720	(205 412)

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)			текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Доведение первоначальной стоимости до номинальной			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Краткосрочные финансовые вложения - всего	5305	2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5315	2019 г.	42	-	-	(42)	-	-	-	-	-
Вложения в уставные капиталы	5306	2020 г.	-	-	-	-	-	x	-	-	-
	5316	2019 г.	-	-	-	-	-	x	-	-	-
Вложения в уставные капиталы дочерних и зависимых обществ	53061	2020 г.	-	-	-	-	-	x	-	-	-
	53161	2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды финансовых вложений	5308	2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5318	2019 г.	42	-	-	(42)	-	-	-	-	-
Иные краткосрочные финансовые вложения	53084	2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53184	2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	2020 г.	4 511 720	(205 412)	-	(205 412)	205 412	-	-	4 306 308	-
	5310	2019 г.	4 511 762	(205 412)	-	(42)	-	-	-	4 511 720	(205 412)

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	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	резерва от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
Запасы - всего	5400	2020 г.	257 690	-	2 635 276	(2 594 918)	-	-	x	298 048	-	
	5420	2019 г.	219 000	-	2 369 079	(2 330 389)	-	-	x	257 690	-	
в том числе:												
	5401	2020 г.	241 615	-	415 676	(392 051)	-	-	(376 905)	265 240	-	
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5421	2019 г.	197 779	-	325 980	(282 144)	-	-	(256 816)	241 615	-	
	5402	2020 г.	418	-	1 086 985	(1 087 389)	-	-	1 082 901	14	-	
Готовая продукция	5422	2019 г.	678	-	984 400	(984 660)	-	-	984 104	418	-	
	5403	2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Товары для перепродажи	5423	2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5404	2020 г.	15 657	-	1 132 615	(1 115 478)	-	-	(705 996)	32 794	-	
Затраты в незавершенном производстве	5424	2019 г.	20 543	-	1 058 699	(1 063 585)	-	-	(727 288)	15 657	-	

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 сомнительным долгам
1	2	3	4	5	13	14
Долгосрочная дебиторская задолженность	5501	2020 г.	58 420	(58 420)	58 420	(58 420)
всего	5521	2019 г.	58 420	(58 420)	58 420	(58 420)
в том числе:						
Авансы выданные по кап. Строительству, приобретению ОС	5502	2020 г.	-	-	-	-
	5522	2019 г.	-	-	-	-
Прочая	5503	2020 г.	58 420	(58 420)	58 420	(58 420)
	5523	2019 г.	58 420	(58 420)	58 420	(58 420)
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	2020 г.	44 162	(232)	42 539	(193)
	5530	2019 г.	55 583	(1 375)	44 162	(232)
в том числе:						
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	2020 г.	1 099	-	872	-
	5531	2019 г.	7 725	(1 062)	1 099	-
Авансы выданные	5512	2020 г.	14 119	-	21 160	(23)
	5532	2019 г.	2 215	(38)	14 119	-
Расчёты по налогам (сборам)	5513	2020 г.	27 703	-	20 171	-
	5533	2019 г.	45 166	-	27 703	-
Прочая	5515	2020 г.	1 241	(232)	336	(170)
	5535	2019 г.	477	(275)	1 241	(232)
Итого	5500	2020 г.	102 582	(58 652)	100 959	(58 613)
	5520	2019 г.	114 003	(59 795)	102 582	(58 652)

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	193	-	232	-	1 375	-
в том числе:							
Расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	1 062	-
Авансы выданные	5542	23	-	-	-	38	-
Прочая	5543	170	-	232	-	275	-

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	5571	2019 г.	5 352 430	3 329 145
в том числе:				
кредиты	5552	2020 г.	37 360	-
	5572	2019 г.	167 702	37 360
займы	5553	2020 г.	3 291 785	654 060
	5573	2019 г.	5 184 728	3 291 785
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	2020 г.	1 401 037	2 722 918
	5580	2019 г.	123 076	1 401 037
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	2020 г.	21 177	17 930
	5581	2019 г.	79 345	21 177
расчеты по налогам и взносам	5563	2020 г.	136 918	226 533
	5583	2019 г.	41 265	136 918
задолженность перед персоналом организации	5564	2020 г.	698	922
	5584	2019 г.	1 850	698
кредиты	5565	2020 г.	112 080	44 584
	5585	2019 г.	-	112 080
займы	5566	2020 г.	1 129 359	2 432 294
	5586	2019 г.	-	1 129 359
прочая	5567	2020 г.	805	655
	5587	2019 г.	616	805
Итого	5550	2020 г.	4 730 182	3 376 978
	5570	2019 г.	5 475 506	4 730 182

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код строки	2020 г.	2019 г.
1	2	3	4
Материальные затраты	5610	409 193	393 001
Расходы на оплату труда	5620	396 997	381 818
Отчисления на социальные нужды	5630	131 679	125 862
Амортизация	5640	109 750	111 178
Прочие затраты	5650	223 596	184 342
Итого по элементам	5660	1 271 215	1 196 201
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (увеличение [-]), в том числе:	5670	(17 137)	-
Незавершенное производство	5671	(17 137)	-
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+]), в том числе:	5680	404	5 146
Незавершенное производство	5681	-	4 886
Готовая продукция	5682	404	260
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1 254 482	1 201 347

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	50 314	168 370	(141 171)	(20 121)	57 392
в том числе:						
Оценочное обязательство на оплату отпускных	5701	12 526	91 813	(85 243)	(2 101)	16 995
Оценочное обязательство на оплату премии по итогам года	5702	-	66 108	(55 437)	(10 671)	-
Оценочное обязательство предстоящих расходов на рекультивацию земель	5703	37 788	-	-	(7 349)	30 439
Оценочное обязательство под компенсации по несчастным случаям	5704	-	10 449	(491)	-	9 958

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	39 543	152 871	(136 263)	(5 837)	50 314
в том числе:						
Оценочное обязательство на оплату отпускных	5711	8 786	88 908	(83 969)	(1 199)	12 526
Оценочное обязательство на оплату премии по итогам года	5712	-	56 932	(52 294)	(4 638)	-
Оценочное обязательство предстоящих расходов на рекультивацию земель	5713	30 757	7 031	-	-	37 788

Генеральный директор АО "СГМ"

Архипов В.Б.

Главный бухгалтер АО "СГМ"

Гайдукова В.В.



ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

I. Общие сведения

1. Информация об Обществе

Акционерное общество «САХА Голд Майнинг» (далее «Общество») образовано в 2012 году, ОГРН 1121402000488, ИНН 1402016323, и является дочерним обществом ПАО «Высочайший».

Общество зарегистрировано по адресу: Российская федерация, Республика Саха (Якутия), Алданский район, г. Алдан, ул. Достовалова, д. 30.

Основным видом экономической деятельности является: добыча, переработка и реализация полезных ископаемых, в том числе драгоценных металлов (золото, серебро).

Среднесписочная численность персонала Общества за 2020 год составила 330 человек (за 2019 год – 326 человек).

Обществом, владеющим 100 % долей в уставном капитале Общества, является ПАО «Высочайший», зарегистрированное по адресу Российская Федерация, 666902, Иркутская обл., г. Бодайбо, ул. Берёзовая, д. 17.

В состав Совета директоров Общества входят:

Марданшин Айдар Нуриманович	–	Председатель Совета директоров, заместитель генерального директора по развитию ПАО «Высочайший»;
Нартов Михаил Валерьевич	–	Заместитель генерального по операционной деятельности ПАО «Высочайший»;
Яровикова Любовь Николаевна	–	Заместитель Генерального директора по финансам ООО «Легион К»;
Федоров Сергей Геннадьевич	–	Советник генерального директора ПАО «Высочайший»;
Гостев Сергей Викторович	–	Заместитель генерального директора по экономике и финансам ПАО «Высочайший».

Общее руководство осуществляет единоличный (Генеральный директор) Архипов Виктор Борисович.

В состав Ревизионной комиссии Общества входят:

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	–	Ведущий 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. Начиная с марта 2020 года, Общество перевело большинство своих офисных сотрудников на удаленный режим работы. По прибытии на соответствующую рабочую площадку персонал размещался на двухнедельный карантин.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оказания поддержки своим клиентам и сотрудникам. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства Общества могут отличаться от фактических результатов.

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, финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение).

Непрерывность деятельности

На 31 декабря 2020 года краткосрочные обязательства Общества превышали его оборотные активы на 2 229 829 тыс. руб. Тем не менее, настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе допущения о непрерывности деятельности, применение которого обусловлено следующими обстоятельствами.

Превышение краткосрочных обязательств Общества над его оборотными активами сформировалось за счет задолженности по займам, полученным Обществом от его единственного акционера, отраженной в составе краткосрочных обязательств в сумме 2 432 272 тыс. руб. в соответствии с установленным договором займа сроком погашения данной задолженности. При этом акционером Общества был утвержден бюджет на 2021 год, в рамках которого планируется пролонгация указанного договора займа с переносом срока погашения задолженности по нему на 2022 и последующие годы, что позволит Обществу своевременно исполнять свои текущие обязательства.

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 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. 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).

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 осуществляется 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.

5. 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».

6. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является отдельный объект финансовых вложений в разрезе договоров.

При выбытии финансовых вложений в ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, они оцениваются по средней первоначальной стоимости данного вида ценных бумаг. При этом по вложениям в уставные капиталы обществ с ограниченной ответственностью, депозитным вкладам, займам выданным, вложениям в совместную деятельность их стоимость при выбытии определяется исходя из оценки, определяемой способом по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

При выбытии финансовых вложений в ценные бумаги, по которым в установленном порядке определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

7. Запасы

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

Сырье и материалы

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

Запасы 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. .

По материально-производственным запасам в случае снижения их стоимости формируется резерв под снижение стоимости материальных ценностей. По состоянию на 31 декабря 2020 года резерв под снижение стоимости материалов не создавался.

Незавершенное производство

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

Готовая продукция

В составе готовой продукции отражены законченные производством драгоценные металлы (золото, серебро) прошедшие испытания и приемку согласно требованиям соответствующих стандартов.

Готовая продукция оценена по фактической производственной себестоимости без учета управленческих (общехозяйственных) расходов.

Оценка готовой продукции при выбытии производится по способу средней себестоимости.

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») 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 были 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).

Показатели по графе «Оборот запасов между их группами (видами)» включают изменение отдельных групп (видов) запасов в результате перехода из одного вида запасов в другой (например, стоимость материалов, переданных в основное производство, отражается как уменьшение по строке «Сырье и материалы» и увеличение по строке «Незавершенное производство»).

Указанные показатели не участвуют в расчете остатков на конец отчетного периода по соответствующим группам (видам) запасов, т.к. по графе «Выбыло» отражается стоимость выбывших запасов по всем основаниям их выбытия, 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.

Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы», а относящиеся к году, следующему за отчетным годом – по строке 1260 «Прочие оборотные активы».

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.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по 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, соответственно.

11. Уставный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости выпущенных Обществом обыкновенных акций. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

12. Кредиты и займы полученные

При привлечении Обществом заемных средств сумма причитающихся к оплате процентов (дисконта) относилась на прочие расходы по мере их начисления.

13. Кредиторская задолженность

Информация о кредиторской задолженности приведена в разделе 5.3 «Наличие кредиторской задолженности» табличных 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 на оплату премии по итогам года;
- оценочное обязательство предстоящих расходов на рекультивацию земель;
- оценочное обязательство под компенсации по несчастным случаям.

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.

Величина оценочного обязательства под компенсации по несчастным случаям на конец отчетного года определена исходя из суммы ежемесячной выплаты, рассчитанной в размере среднемесячного заработка работника Общества за последние 12 месяцев до несчастного случая, и количеством оставшихся месяцев до 28 октября 2032 года, подлежащих оплате членам семьи работника.

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» - 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:

- *в 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.

16. Доходы

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

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

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 ноября 2018 года № 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 или отражались свернуто в составе строки 2460 «Прочее», 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	218	(218)	-
2450	Изменение отложенных налоговых активов	1 833	(1 833)	-
2412	Отложенный налог на прибыль	-	2 051	2 051

III. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства

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

Группа основных средств	Сроки полезного использования
Здания	7-31 лет
Сооружения	7-10 лет
Машины и оборудование	1-25 лет
Транспортные средства	3-10 лет
Прочие	1-20 лет

2. Прочие внеоборотные активы

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

Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Расходы на подготовку и освоение производства	29 193	20 844	22 073
ТЭО постоянных разведочных кондиций и пересчет запасов на современные условия месторождения Большой Куранах	12 763	13 586	14 409
Лицензии на программное обеспечение	10	257	483
Итого прочие внеоборотные активы	41 966	34 687	36 965

3. Финансовые вложения

Вложения в уставные капиталы организаций

Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Зависимое общество (ПАО «Высочайший»)	3 806 309	3 806 309	3 806 309
Дочернее общество (АО «ТЗРК»)	499 999	499 999	499 999
Итого вложения в уставные капиталы	4 306 308	4 306 308	4 306 308

Зависимое общество

Наименование общества	Доля участия в капитале	Местонахождение	Вид деятельности
ПАО «Высочайший»	5,263160 %	666902, Иркутская обл. Бодайбо, Березовая, дом № 17	Добыча руд и песков драгоценных металлов (золота, серебра и металлов платиновой группы)

Дочернее общество

Наименование и организационно-правовая форма дочернего общества	Процент участия в капитале	Местонахождение	Вид деятельности
АО «ТЗРК»	99,99 %	678730, Саха /Якутия/ Респ, Оймяконский, Усть-Нера, Ленина, дом № 33	Добыча руд и песков драгоценных металлов (золота, серебра и металлов платиновой группы)

Общество владеет только обыкновенными акциями дочерних акционерных обществ. Доля Общества в уставных капиталах дочерних обществ не изменялась с 2014 года.

Оценка на отчетную дату финансовых вложений в дочерние и зависимые общества представляет оценку по их первоначальной стоимости.

Займы выданные

Информация о займах, выданных связанным сторонам, раскрыта в соответствующем подразделе пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация о резерве под обесценение финансовых вложений

Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Резерв под обесценение финансовых вложений, всего	-	205 412	205 412
в том числе:			
– по вложениям в уставные капиталы дочерних обществ	-	205 412	205 412
Первоначальная стоимость финансовых вложений, в отношении которых создан резерв под обесценение	-	205	205

В 2018 году был создан резерв под обесценение стоимости вклада в уставной капитал ООО «ВостСибЗолото» в сумме 205 412 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2020 года произведено списание финансового вложения за счет созданного резерва в размере 205 207 тыс. руб., часть созданного резерва в размере 205 тыс. руб. была восстановлена в связи с реализацией ООО «ВостСибЗолото».

4. 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.

5. 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.

6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Средства в кассе	50	50	50
Средства на расчетных счетах	2 618	12 213	876
Средства на валютных счетах	11	180	10 699
Средства на специальных счетах в банках	-	-	-
Итого денежные средства	2 679	12 443	11 625
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)	160 000	48 000	237 413
Итого денежные эквиваленты	160 000	48 000	237 413
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	162 679	60 443	249 038

Краткосрочные депозиты со сроком размещения до трех месяцев:

- в российских рублях в Красноярском филиале «ЛАНТА-БАНК» (АО), на общую сумму 160 000 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 года – 48 000 тыс. руб., на 31 декабря 2018 года – 237 413 тыс. руб.),

Прочие поступления и платежи

Наименование	2020	2019
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)		
Налог на добавленную стоимость	4 153	4 345
Поступления процентов, начисленных по краткосрочным банковским депозитам до трех месяцев	2 070	2 327
Возврат налога на прибыль	-	49 430
Иные поступления	1 025	2 355
Итого прочие поступления по текущей деятельности	7 248	58 457
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)		
Налоги и сборы (кроме налога на прибыль)	149 568	113 423
Выплаты комиссии банкам за РКО	656	2 956
Иные платежи	14 249	30 065
Итого прочие платежи по текущей деятельности	164 473	146 444

7. Капитал и резервы

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2020 года, 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года уставный капитал Общества полностью оплачен, составляет 1 833 333 руб. и состоит из 1 833 333 обыкновенных акций. 100 % акций Общества принадлежат ПАО «Высочайший».

Добавочный капитал

В составе добавочного капитала по строке «Добавочный капитал (без переоценки)» бухгалтерского баланса Общество отразило:

Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Вклады акционеров в имущество Общества	499 166	499 166	499 166
Итого добавочный капитал (без переоценки)	499 166	499 166	499 166

8. Кредиты и займы

Кредиты и займы полученные

Наименование	Долгосрочные		Краткосрочные	
	2020	2019	2020	2019
Остаток задолженности по кредитам и займам на начало года	3 329 145	5 352 430	1 241 439	-
Получено кредитов и займов в отчетном году	-	-	431 700	382 451
В результате перевода долгосрочной задолженности в краткосрочную	(1 899 927)	(1 241 140)	1 899 927	1 241 140
Начислено процентов	-	7 005	10 546	5 866
Погашено в части основной суммы долга	(775 158)	(763 883)	(1 128 742)	(382 451)
Погашено в части начисленных процентов	-	(6 969)	(10 788)	(5 567)
Курсовая разница	-	(18 298)	32 796	-
Остаток задолженности по кредитам и займам на конец года	654 060	3 329 145	2 476 878	1 241 439

Информация о кредитных линиях и средствах овердрафта

В 2018 году ЛАНТА-БАНК (АО) предоставил Обществу кредитную линию на общую сумму 167 702 тыс. руб. В рамках этой кредитной линии Общество погасило в отчетном году 137 686 тыс. руб.

Общая сумма процентов, начисленных по использованию кредитной линии, составила в отчетном году 6 632 тыс. руб. (в 2019 году – 7 005 тыс. руб.).

9. Кредиторская задолженность

Информация о 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
Налог на прибыль	187 355	108 064	-
Расчеты по социальному страхованию	26 085	20 921	24 488
Налог на добычу полезных ископаемых	10 469	-	717
Налог на доходы физических лиц	1 362	6 628	11 804
Налог на имущество	165	109	4 130
Прочие налоги и сборы	1 097	1 196	126
Итого	226 533	136 918	41 265

10. Налоги

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость по проданным товарам, продукции, работам, услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции, выполнения работ, оказания услуг.

Наименование	2020	2019
НДС по проданным товарам, продукции, работам, услугам, в том числе:	12 106	3 544
по ставке НДС – 20 %	12 106	3 544
НДС по приобретенным ценностям	101 652	107 924
НДС по приобретенным ценностям, предъявленный к вычету	101 611	107 056

Налог на прибыль организации

Сумма условного расхода по налогу на прибыль за отчетный год, составила 348 835 тыс. руб. (в 2019 году – 131 303 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 254 700 тыс. руб. (в 2019 году – 122 285 тыс. руб.), повлекших возникновение постоянных налоговых расходов – 4 019 тыс. руб. (в 2019 году – 2 288 тыс. руб.), постоянных налоговых доходов – 54 959 тыс. руб. (в 2019 году – 26 745 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, расходов непроизводственного характера (спонсорская помощь, строительство и обустройство Тюсюльге), расходов прошлых лет, выявленных в отчетном году, выплаты по соглашению и прочие.

Постоянные налоговые доходы сформированы в основном в отношении дивидендов (доходы от участия в других организациях), не увеличивающих текущую налогооблагаемую базу по налогу на прибыль.

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 11 160 тыс. руб. в 2020 году (2019 – 9 165 тыс. руб.). Вычитаемые временные разницы в 2020 году связаны с возникновением отложенного налогового актива на сумму 319 тыс. руб. (2019 – 47 319 тыс. руб.) и его погашением на сумму 2 551 тыс. руб. (2019 – 45 486 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 26 550 тыс. руб. в 2020 году (2019 – 1 090 тыс. руб.). Налогооблагаемые временные разницы в 2020 году связаны с возникновением отложенного налогового обязательства на сумму 5 715 тыс. руб. (2019 – 31 449 тыс. руб.), и его погашением на сумму 405 тыс. руб. (2019 – 31 667 тыс. руб.).

Временные разницы 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.

Суммы постоянных налоговых обязательств, постоянных налоговых активов, а также отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражены исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль – 20 %.

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль за 2020 год составила 1 451 765 тыс. руб. (в 2019 году – 544 485 тыс. руб.).

Сумма временных разниц, не повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль отчетного периода, составила 289 535 тыс. руб. Данные временные разницы обусловлены различиями в отражении в бухгалтерском и налоговом учете расходов по резерву под обесценение финансовых вложений. Соответствующий расход по налогу на прибыль в сумме 57 907 тыс. руб. был отражен в строке 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах.

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	155 828	104 306
Экологические платежи	2 688	3 346
Земельный налог	897	897
Транспортный налог	585	672
Налог на имущество	520	401
Итого	160 518	109 622

11. Выручка от продаж

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

Наименование	2020	2019
Доходы от реализации золота и серебра	2 727 735	1 735 002
Прочие	239	838
Итого выручка	2 727 974	1 735 840

12. Расходы по обычным видам деятельности

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

Наименование	2020	2019
Расходы от реализации золота и серебра	1 091 683	1 039 470
Итого себестоимость продаж	1 091 683	1 039 470

Управленческие расходы представлены в таблице ниже:

Вид расхода по обычным видам деятельности	2020	2019
Расходы на оплату труда управленческому персоналу	108 841	95 477
Страховые взносы	31 200	27 935
Консультационные и информационные услуги	1 446	8 517
Аутсорсинг	3 072	8 505
Услуги охраны	3 879	2 376
Расходы по аренде	417	306
Иные управленческие расходы	13 944	18 761
Итого «Управленческие расходы» (строка 2220 отчета о финансовых результатах)	162 799	161 877

13. Прочие доходы и прочие расходы

Наименование	2020		2019	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Продажа основных средств	57 854	980	-	-
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте, в том числе:				
– подлежащих оплате в иностранной валюте	27 751	60 094	30 856	11 375
Оценочные обязательства по отпускам и резерва по премиям	12 772	-	5 837	-
Штрафы, пени	5 086	525	1 834	1 426
Доходы (расходы) по питанию и проживанию	1 990	15 389	2 208	13 958
Прибыль/(убыток) от покупки иностранной валюты	300	52	7	264
Продажа финансовых вложений	205	205	-	-
Резерв под обесценение финансовых вложений	205	-	-	-

Наименование	2020		2019	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Оприходование излишков, списание недостач и потерь, выявленных в результате инвентаризации	96	3 820	-	-
Прибыли (убытки) прошлых лет	72	713	4 020	572
Списание основных средств	71	1 249	-	3 053
Резерв по сомнительным долгам	63	23	1 143	-
Аренда, сублизинг оборудования	29	224	14 808	14 319
Расходы по несчастному случаю	-	10 807	-	7 022
Расходы на COVID-19	-	6 909	-	-
Расчетно - кассовое обслуживание	-	3 187	-	6 475
Материальная помощь	-	2 848	-	1 414
Иные операции	9 139	4 172	2 684	3 535
Итого прочие доходы/расходы	115 633	111 197	63 397	63 413

В 2020 году в состав расходов на COVID-19 включены расходы Общества, понесенные в результате распространения новой коронавирусной инфекции, в том числе: расходы на заработную плату работникам за время нерабочих дней и соответствующие отчисления на социальные нужды и др. Общая сумма таких расходов составила 6 909 тыс.руб.

14. 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.	1 388 372	604 061
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, шт.	1 833 333	1 833 333
Базовая прибыль на акцию, тыс. руб. (строка 2900 отчета о финансовых результатах)	0,76	0,33

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

15. 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 ПАО «Высочайший», которому принадлежит 100 % обыкновенных акций Общества, и общества, связанные с Обществом через его акционеров – АО АКБ «Ланта-Банк», ООО «Легион К» и АО «Тарынская Золоторудная компания». По состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 гг. конечная контролирующая сторона у Общества отсутствовала.

Продажи связанным сторонам

Продажа готовой продукции и оказание услуг связанным сторонам осуществлялись Обществом по рыночным ценам в 2020 и 2019 годах.

Выручка Общества от продаж готовой продукции и оказания услуг связанным сторонам представлена в нижеследующих таблицах:

Наименование	Основное общество	Другие связанные стороны
За 2020 год		
Выручка от реализации золота, серебра	-	2 727 735
Аренда движимого имущества	-	29
Реализация и выбытие основных средств	-	57 854
Прочее	-	4
Итого		2 785 622

Наименование	Основное общество	Другие связанные стороны
За 2019 год		
Выручка от реализации золота, серебра	-	1 735 002
Сублизинг	-	14 337
Итого	-	1 749 339

Закупки у связанных сторон

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

Наименование	Основное общество	Другие связанные стороны
За 2020 год		
Услуги юридического сопровождения	3 405	-
Приобретение материалов	429	-
Итого	3 834	-
За 2019 год		
Услуги юридического сопровождения	8 654	-
Итого	8 654	-

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

Дивиденды, объявленные и выплаченные Обществу Основным обществом в 2020 году, составили 274 732 тыс.руб. (2019 год – 132 584 тыс. руб.).

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

Наименование	Основное общество	Другие связанные стороны
На 31.12.2020		
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-
Итого дебиторская задолженность	-	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	655	-
Итого кредиторская задолженность	655	-
Долгосрочные займы полученные	654 060	-
Краткосрочные займы полученные	2 432 294	44 584
Итого по заемным средствам	3 086 354	44 584
На 31.12.2019		
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	53
Итого дебиторская задолженность	-	53
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	352	-
Итого кредиторская задолженность	352	-
Долгосрочные займы полученные	3 291 785	37 360
Краткосрочные займы полученные	1 129 359	112 080
Итого по заемным средствам	4 421 144	149 440
На 31.12.2018		
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	6 563
Итого дебиторская задолженность	-	6 563
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	4 262	-
Итого кредиторская задолженность	4 262	-
Долгосрочные займы полученные	5 184 728	167 702
Краткосрочные займы полученные	-	-
Итого по заемным средствам	5 184 728	167 702

Величина процентов начисленных по займам и кредитам от связанных сторон составила 10 546 тыс.руб., в том числе проценты по займам и кредитам от Основного общества – 3 914 тыс.руб. (2019 год – 12 871 тыс.руб. в том числе проценты по займам и кредитам от Основного общества – 5 866 тыс.руб), и проценты по займам и кредитам от других связанных сторон – 6 632 тыс.руб. (2019 год – 7 005 тыс. руб.).

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:		-	2 727 812
от продажи готовой продукции	4111	-	2 727 735
лизинговые платежи, аренда	4112	-	73
прочие поступления	4119	-	4
Платежи			
в том числе:		4 189	6 599
оплата процентов по кредитам и займам	4123	4 189	6 599
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Поступления			
в том числе:		274 732	57 854
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	57 854
получение дивидендов от участия в уставном капитале	4214	274 732	-
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Поступления			
в том числе:		431 700	-
получение займов от связанных сторон	4311	431 700	-
Платежи			
в том числе:		1 766 214	137 686
возврат займов, полученных от связанных сторон	4323	1 766 214	137 686

Наименование	Строка ОДДС	Основное общество	Другие связанные стороны
За 2019 год			
Денежные потоки от текущей деятельности			
Поступления			
в том числе:		96	1 753 808
от продажи готовой продукции	4111	-	1 735 002
лизинговые платежи	4112	-	18 277
прочие поступления	4119	96	529
Платежи			
в том числе:		23 786	6 969
оплата услуг	4121	11 972	
оплата процентов по кредитам и займам	4123	5 567	6 969
прочие платежи	4129	6 247	
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Поступления			
в том числе:		132 584	-
получение дивидендов от участия в уставном капитале	4214	132 584	-
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Поступления			
в том числе:		382 451	-
поступление кредитов и займов	4311	382 451	-
Платежи			
в том числе:		1 146 334	-
возврат займов, полученных от связанных сторон	4323	1 146 334	-

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общества относятся: Генеральный директор, Заместитель Генерального директора по экономике и финансам, Советник Генерального директора, Главный инженер.

Начисления основному управленческому персоналу:

Наименование показателя	2020	2019	2018
Краткосрочные вознаграждения, в т.ч.	23 904	22 156	23 225
Заработная плата и премии	19 605	18 162	20 104
Страховые взносы во внебюджетные фонды	4 299	3 994	3 121

16. 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 независимыми 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.

Генеральный директор АО «СГМ»

Главный бухгалтер АО «СГМ»

Архипов В.Б.

Гайдукова В.В.

20 мая 2021 года

