

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

Дата (число, месяц, год)	Коды
по ОКТО	31/12/2020
ИНН	28815071
по ОКВЭД 2	4105003503
по ОКПО/ОКФС	07.29.41
по ОКЕИ	1.22.67/23
	384

Организация Акционерное общество "ТСГ Астана"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Добыча газа и жидких углеводородов (добыча газа и жидких углеводородов)
Организационно-правовая форма/форма собственности Непабликные акционерные общества 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	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Основные средства (без учета доходящих вложений в материалы и ценности) - всего	5200	2020 г.	4 213 398	(3 079 242)	250 592	(98 667)	98 389	(300 674)	-	-	4 365 323	(3 281 527)
в том числе:	5210	2019 г.	4 004 319	(2 659 335)	288 206	(79 127)	57 837	(477 744)	-	-	4 213 398	(3 079 242)
Транспортные средства	5201	2020 г.	515 052	(286 114)	137 014	(66 152)	66 152	(82 428)	-	-	585 914	(302 390)
	5211	2019 г.	403 882	(234 966)	112 849	(1 679)	112 849	(52 826)	-	-	515 052	(286 114)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5202	2020 г.	808 387	(487 847)	108 379	(28 619)	28 619	(106 958)	-	-	888 647	(566 504)
	5212	2019 г.	766 045	(427 436)	117 667	(14 825)	53 329	(114 238)	-	-	808 887	(487 847)
Сооружения	5203	2020 г.	1 590 306	(1 048 376)	4 192	(2 935)	2 935	(90 860)	-	-	1 597 565	(1 136 321)
	5213	2019 г.	1 559 562	(902 897)	31 157	(411)	411	(145 890)	-	-	1 590 306	(1 048 376)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5204	2020 г.	6 193	(6 073)	-	(346)	346	(30)	-	-	5 847	(6 757)
	5214	2019 г.	7 124	(6 553)	-	(931)	638	(158)	-	-	6 193	(6 073)
Здания	5206	2020 г.	1 288 134	(1 246 594)	-	-	-	(20 070)	-	-	1 288 134	(1 266 664)
	5216	2019 г.	1 262 182	(1 082 127)	25 952	-	-	(164 467)	-	-	1 288 134	(1 246 594)
Офисное оборудование	5207	2020 г.	581	(95)	-	-	-	(105)	-	-	581	(200)
	5217	2019 г.	434	(143)	581	(615)	615	(95)	-	-	581	(85)
Другие виды основных средств	5205	2020 г.	4 243	(4 143)	1 007	(1 237)	1 237	(70)	-	-	4 243	(3 653)
	5215	2019 г.	5 324	(5 354)	-	-	-	(10)	-	-	4 243	(4 143)

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.	275 985	387 120	(167 792)	(250 592)	244 721
	5250	2019 г.	173 000	446 896	(87 608)	(256 303)	275 985
	5241	2020 г.	175 410	91 053	(33 152)	-	233 311
Здания, сооружения	5251	2019 г.	131 189	134 181	(6 587)	(83 373)	175 410
	5242	2020 г.	100 575	296 067	(134 640)	(250 592)	111 410
Машины и оборудование	5252	2019 г.	41 811	312 715	(81 021)	(172 930)	100 575

2.3. 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
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	240 659	105 045	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	49 600	49 600	49 600
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	4 323	4 323	-
Основные средства, переданные в залог	5286	530 852	530 852	-

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	8				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
Запасы - всего	5400	2020 г.	1 001 499	(21 046)	5 654 204	(5 617 567)	21 046	(15 301)	x	1 038 136	(15 301)	
	5420	2019 г.	1 005 248	(16 100)	6 383 487	(6 387 236)	-	(4 946)	x	1 001 499	(21 046)	
в том числе:												
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	2020 г.	548 045	(21 046)	957 640	(1 015 534)	21 046	(15 301)	-	490 151	(15 301)	
	5421	2019 г.	479 647	(16 100)	835 273	(766 875)	-	(4 946)	6 734	548 045	(21 046)	
Готовая продукция	5402	2020 г.	2	-	2 170 147	(2 170 149)	-	-	-	-	-	
	5422	2019 г.	3 151	-	2 739 690	(2 742 839)	-	-	-	2	-	
Товары для перепродажи	5403	2020 г.	237	-	1 377	(9)	-	-	-	1 605	-	
	5423	2019 г.	3 416	-	49 549	(52 728)	-	-	-	237	-	
Затраты в незавершенном производстве	5405	2020 г.	453 215	-	2 525 040	(2 431 875)	-	-	-	546 380	-	
	5425	2019 г.	519 034	-	2 758 975	(2 824 794)	-	-	-	453 215	-	

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
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510 5530	2020 г. 2019 г.	342 408 166 707	(7 990) (7 489)	352 872 342 408	(7 990) (7 990)
в том числе:						
авансы выданные поставщикам	5511 5531	2020 г. 2019 г.	126 200 94 271	(7 990) (7 489)	176 922 126 200	(7 990) (7 990)
прочая дебиторская задолженность	5512 5532	2020 г. 2019 г.	216 208 72 436	- -	175 950 216 208	- -
Итого	5500 5520	2020 г. 2019 г.	342 408 166 707	(7 990) (7 489)	352 872 342 408	(7 990) (7 990)

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	7 990	-	7 990	-	7 489	-
в том числе:							
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5541	7 990	-	7 990	-	7 489	-

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 5571	2020 г. 2019 г.	1 446 753 734 403	457 981 1 446 753
в том числе:				
займы	5552 5572	2020 г. 2019 г.	616 687 -	- 616 687
кредиты	5553 5573	2020 г. 2019 г.	830 066 734 403	457 981 830 066
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560 5580	2020 г. 2019 г.	1 167 917 2 405 666	1 001 080 1 167 917
в том числе:				
займы	5561 5581	2020 г. 2019 г.	22 796 1 643 534	- 22 796
кредиты	5562 5582	2020 г. 2019 г.	588 303 435 069	515 189 588 303
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5563 5583	2020 г. 2019 г.	266 650 220 420	198 071 266 650
прочая кредиторская задолженность	5564 5584	2020 г. 2019 г.	290 168 88 643	287 820 290 168
Итого	5550 5570	2020 г. 2019 г.	2 614 670 3 140 069	1 459 061 2 614 670

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код строки	2020 г.	2019 г.
1	2	3	4
Материальные затраты	5610	765 502	778 091
Расходы на оплату труда	5620	602 960	661 340
Отчисления на социальные нужды	5630	185 168	206 312
Амортизация	5640	241 944	445 596
Прочие затраты	5650	911 961	1 028 228
Итого по элементам	5660	2 707 535	3 119 567
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (увеличение [-]), в том числе:	5670	(94 531)	-
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+]), в том числе:	5680	-	72 147
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	2 613 004	3 191 714

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	170 391	694 992	(161 330)	-	704 053
в том числе:						
Годовое вознаграждение	5701	50 582	74 755	(47 273)		78 064
Оценочное обязательство на рекультивацию	5702	78 239	20 000	-	-	98 239
Оценочное обязательство по оплате отпусков	5703	41 570	118 276	(114 057)	-	45 789
Оценочное обязательство по неопределенным налоговым позициям	5704	-	481 961	-	-	481 961

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	189 795	177 165	(196 569)	-	170 391
в том числе:						
Годовое вознаграждение	5711	64 298	50 584	(64 300)	-	50 582
Оценочное обязательство на рекультивацию	5712	70 000	8 239	-	-	78 239
Оценочное обязательство по оплате отпусков	5713	55 497	118 342	(132 269)	-	41 570

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
Выданные - всего	5810	530 852	530 852	-
в том числе:				
Банк ВТБ (ПАО)	5811	530 852	530 852	-

10. Поисковые активы

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец года		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	первоначальная стоимость	выбыло накопленная амортизация	начислено амортизация	убыток от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Нематериальные поисковые активы	5290	2020 г.	246 548	-	462 287	(105 304)	-	-	-	-	-	605 531	-
всего	5291	2019 г.	-	-	248 548	-	-	-	-	-	-	248 548	-
в том числе:													
Лицензии на поиск, оценку, разведку и добычу полезных ископаемых	52901	2020 г.	195 727	-	-	-	-	-	-	-	-	195 727	-
Лицензии на поиск, оценку, разведку и добычу полезных ископаемых	52911	2019 г.	-	-	195 727	-	-	-	-	-	-	195 727	-
Затраты на приобретение геологической информации	52903	2020 г.	52 821	-	462 287	(105 304)	-	-	-	-	-	409 804	-
Затраты на приобретение геологической информации	52913	2019 г.	-	-	52 821	-	-	-	-	-	-	52 821	-

Руководитель филиала ООО «ТСТ АСАЧА» _____

04.06.2021

ООО «ТСТ АСАЧА»
ИНН 4105003503
ЕЛИЗОВСКИЙ КРАЙ, г. ЕЛИЗОВО

**Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2020 год
АО «ТСГ Асача»**

Данные Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2020 год являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности за 2020 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

I. Общие сведения

1. Общая информация

Акционерное общество «ТСГ Асача» (далее «Общество»), ранее именовавшееся Акционерным обществом «Тревожное зарево», создано путем учреждения в 1994 году и зарегистрировано Администрацией Елизовского районного муниципального образования 18.02.1994 за регистрационным номером № 195.

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 01.07.2002, выдано Межрайонной инспекцией Министерства по налогам и сборам РФ № 2 по Камчатской области и Корякскому автономному округу от 22.08.2002 серия 41 № 000192065, ОГРН 1024101215346. Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе 41 № 000353725, выдано Межрайонной инспекцией ФНС России № 2 по Камчатской области и Корякскому автономному округу 15.03.2000 ИНН 4105003503, КПП 410501001.

Общество зарегистрировано по адресу: 684000, Российская Федерация, Камчатский край, Елизовский район, г. Елизово, ул. Мурманская, д. № 17

Численность персонала по состоянию на 31.12.2020 составила 576 человек (31.12.2019 – 676 человек; 31.12.2018 – 702 человека).

Общество осуществляет деятельность в следующих обособленных подразделениях:

- 683031, Камчатский край, г. Петропавловск-Камчатский, ул. Топоркова, 10;
- 684034, Камчатский край, Елизовский район, с. Паратунка.

Обособленные подразделения не имеют самостоятельного баланса.

Единственный акционер Общества – Транс-Сибирин Голд ПиЭлСи (Великобритания).

Единоличным исполнительным органом Общества в соответствии с Договором передачи полномочий исполнительных органов от 28.06.2004 является ООО «Транс-Сибирин Голд Менеджмент» (далее – ООО «ТСГМ»).

Контрольным органом Общества является ревизионная комиссия в следующем составе:

Кряжевских Сергей Павлович – директор по экономике и финансам ООО «Транс-Сибирин Голд Менеджмент» с июня 2019 года;

Тимофеева Людмила Валерьевна – руководитель службы внутреннего аудита, и.о. главного бухгалтера ООО «Транс-Сибирин Голд Менеджмент».

В 2020 году основным видом деятельности Общества являлась добыча руд и песков драгоценных металлов (золота, серебра и металлов платиновой группы).

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 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 работало без перерывов в производстве в течение года.

Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

II. Информация об учетной политике

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 (представлены 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 материальным поисковым активам относятся используемые в процессе поиска, оценки месторождений полезных ископаемых и разведки полезных ископаемых сооружения, оборудование, транспортные средства.

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

(б) Поисковые затраты

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

- затраты на бурение;
- затраты на геолого-геофизические работы, проводимые на участке месторождения;

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

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

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

- затраты, связанные с оформлением документов для получения лицензии;
- затраты на оплату участия в конкурсе или аукционе;
- затраты на оплату разового платежа за пользование недрами.

(в) Порядок начисления амортизации по поисковым активам

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

(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) Выбытие поисковых активов

Нематериальные поисковые активы после подтверждения коммерческой целесообразности добычи переносятся в состав расходов будущих периодов.

5. Основные средства

В составе основных средств отражены здания, сооружения, машины, оборудование 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 законодательством 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, принятые к учету с 01.01.2011, учитываются в составе материально-производственных запасов.

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

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

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным способом.

Переоценка основных средств не производится.

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 полностью амортизированным объектам.

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

Имущество по всем договорам лизинга учитывается на балансе лизингополучателя, то есть Общества. Амортизация объектов лизинга начисляется в общем порядке амортизации основных средств.

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».

7. Запасы

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

По материально-производственным запасам в случае снижения их стоимости формируется резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

Сырье и материалы

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

В составе материально-производственных запасов учитываются специальные инструменты, специальные приспособления, специальное оборудование (далее – специальная оснастка) и специальная одежда.

Списание стоимости данных активов производится линейным способом, если их срок службы превышает 12 месяцев.

Стоимость специальной оснастки со сроком службы не более 12 месяцев списывается на расходы единовременно в момент передачи в производство.

Списание стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, производится единовременно в момент передачи (отпуска) сотрудникам Общества.

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.

Представление информации о наличии и движении запасов

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») 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).

8. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся (кроме затрат на горно-подготовительные работы).

В составе долгосрочных расходов будущих периодов Общество отражает понесенные затраты на горно-подготовительные работы, понесенные на месторождении. Указанные расходы будущих периодов относятся на расходы по обычным видам деятельности пропорционально объему продукции.

В составе расходов будущих периодов также отражены права на пользование недрами, оформленные в установленном порядке (лицензии); права на результаты работ по поиску, оценке и разведке полезных ископаемых (отчеты по утвержденным запасам), после подтверждения коммерческой целесообразности добычи полезных ископаемых.

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

Величина авансов, выданных на приобретение объектов внеоборотных активов, в бухгалтерском балансе отражается по строке 1190 «Прочие внеоборотные 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.

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

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.

При наличии у Общества соответствующих операций, 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.

11. Уставный и добавочный капитал

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

Добавочный капитал Общества включает сумму эмиссионного дохода, полученного в результате размещения акций Общества по цене, превышающей их номинальную стоимость.

12. Кредиты и займы полученные

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

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 признает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков
- оценочное обязательство по предстоящей оплате вознаграждения по итогам работы за год
- оценочное обязательство по неопределенным налоговым позициям
- 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. Сумма оценочного обязательства отнесена на расходы по обычным видам деятельности.

Величина оценочного обязательства по годовому вознаграждению сотрудников на конец отчетного года определяется на основании условий трудовых соглашений с персоналом о выплате годового вознаграждения. Сумма оценочного обязательства отнесена на расходы по обычным видам деятельности.

Величина оценочного обязательства по неопределенным налоговым позициям на конец отчетного года определяется исходя из оценки руководством суммы потенциальных обязательств Общества, которые могут возникнуть в случае, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства по соответствующим вопросам будут оспорены налоговыми органами. Сумма оценочного обязательства отнесена в состав строки 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах.

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

15. Расчеты по налогу на прибыль

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете, путем корректировки условного расхода по налогу на прибыль на суммы признанных в отчетном периоде постоянных налоговых активов и обязательств, а также на суммы разниц между признанными и погашенными в отчетном периоде суммами отложенных налоговых активов и обязательств. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

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

16. Доходы

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

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

В отчете о финансовых результатах отражаются свернуто в составе строки 2340 «Прочие доходы» (2350 «Прочие расходы») суммы положительных и отрицательных курсовых разниц.

17. Расходы

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с изготовлением готовой продукции, за исключением управленческих расходов, а также себестоимость проданных товаров.

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 в 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
Корректировка показателей 2019 года				
2430	Изменение отложенных налоговых обязательств	(7 256)	7 256	-
2450	Изменение отложенных налоговых активов	33 468	(33 468)	-
2412	Отложенный налог на прибыль	-	26 212	26 212

III. Раскрытие существенных показателей

1. Поисковые активы

Информация о наличии и движении поисковых активов представлена в табличном пояснении «Поисковые активы».

Затраты на создание поисковых активов в 2019 – 2020 годах представляли работы по поиску, оценке и разведке полезных ископаемых в рамках имеющегося у Общества участка недр, лицензия на поиск, оценку, разведку и добычу по которому отражена в составе прочих внеоборотных активов.

Списание поисковых активов в 2020 году относилось к результатам работ по поиску, оценке и разведке, которые были переведены в состав прочих внеоборотных активов в связи с подтверждением коммерческой целесообразности добычи на данном участке.

2. Основные средства

Амортизация основных средств

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

Группы основных средств	Срок полезного использования
Здания	2-13 лет
Сооружения	2-25 лет
Машины и оборудование	2-15 лет
Прочие	1-15 лет

Основные средства, полученные в лизинг

Общество в отчетном году получило в лизинг основные средства стоимостью 170 757 тыс. руб. (110 334 тыс. руб. в 2019 г.), в том числе стоимость предметов лизинга, принятых в соответствии с заключенными договорами лизинга на баланс Общества – 170 757 тыс. руб. (в 2019 г. – 110 334 тыс. руб.).

Стоимость основных средств, полученных в лизинг, на 31.12.2020 составляет 240 659 тыс. руб. (на 31.12.2019 – 110 334 тыс. руб., на 31.12.2018 – 0 тыс. руб.).

За имущество, полученное по договорам лизинга, Обществом до конца действия договоров должны быть выплачены лизинговые платежи в размере 207 417 тыс. руб. с НДС (в 2019 г. – 144 876 тыс. руб. с НДС). В 2020 г. было выплачено 62 812 тыс. руб. лизинговых платежей (в 2019 г. – 24 588 тыс. руб.).

Информация о полученных в аренду основных средствах, числящихся на балансе Общества, представлена в таблице:

Наименование объекта	Балансовая стоимость		
	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Автосамосвал подземный FАMT-15	48 140	-	-
Автотопливозаправщик УЗСТ 6619	33 053	40 957	-
Подземная буровая установка MUKI Front Face	27 234	-	-
Boomer T1D 8999399200	26 827	33 003	-
Насос горизонтальный WARMAN 150 QC-DWU	26 736	-	-
ПДМ ST3.5	25 201	31 087	-
Самоходный кран ZOOMLION RT-35 Лизинг	24 600	-	-
Шахтный фронтальный погрузчик PFL8 лизинг	18 868	-	-
Рудничная подстанция КТП-РН 630/6/0,4кВ А	6 954	-	-
Устройство плавного пуска 250КВТ, 525А	3 046	-	-
Итого	240 659	105 048	-

3. Прочие внеоборотные активы

Расшифровка статьи бухгалтерского баланса «Прочие внеоборотные активы» приведена в таблице:

Наименование показателя	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Горно-подготовительные работы	952 106	893 737	1 197 641
Права на результаты работ по поиску, оценке и разведке месторождений	45 908	54 921	78 437
Авансы выданные на приобретение объектов внеоборотных активов	58 065	5 592	-
Неисключительные права на ПО	12 432	7 329	-
Материалы, предназначенные для использования при строительстве внеоборотных активов	-	-	1 232
Итого	1 068 511	961 579	1 277 310

Существенный рост сальдо горно-капитальных работ в 2020 году был обусловлен значительным увеличением объема проходки по ряду горизонтов отработки месторождения Общества с целью выхода на проектный уровень добычи.

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») 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» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Прочая дебиторская задолженность

Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Расчеты по налогам и сборам	90 235	151 283	53 769
<i>в т.ч. НДС к возмещению</i>	<i>89 894</i>	<i>53 241</i>	<i>53 769</i>
Расчеты с персоналом по прочим операциям	1 352	1 830	1 912
Прочее	84 363	63 095	16 755
Итого	175 950	216 208	72 436

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	487	633	518
Средства на расчетных счетах	6 279	802	22 286
Средства на валютных счетах	1 539 675	7 071	203 157
Итого денежные средства	1 546 441	8 506	225 961
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)	97 155	504 449	6 963
Итого денежные эквиваленты	97 155	504 449	6 963
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	1 643 596	512 955	232 924

Краткосрочные депозиты со сроком размещения до трех месяцев размещены в Банке ВТБ (ПАО).

Наименование	2020	2019
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)		
Поступления процентов, начисленных по банковским депозитам со сроком размещения до трех месяцев	1 675	4 004
Поступления от прочих операций с разными дебиторами и кредиторами	16 061	-
Итого прочие поступления по текущей деятельности	17 736	4 004

Наименование	2020	2019
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)		
Налоговые платежи (кроме налога на прибыль и НДС)	222 085	242 576
Суммы НДС в составе поступлений от покупателей и возмещения НДС из бюджета за вычетом сумм НДС в составе платежей поставщикам и подрядчикам и платежей НДС в бюджет	50 330	26 413
Комиссия банка	8 876	5 515
Выплаты по прочим операциям	7 200	84 895
Итого прочие платежи по текущей деятельности	288 491	359 399

7. Капитал

По состоянию на 31.12.2020, 31.12.2019 и 31.12.2018 уставный капитал Общества полностью оплачен и состоит из 4 400 обыкновенных акций с номинальной стоимостью 10 рублей каждая. Единственным акционером Общества является Транс-Сибирин Голд ПиЭлСи.

Добавочный капитал

В составе добавочного капитала по строке 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» бухгалтерского баланса Общество учитывает эмиссионный доход от выпуска собственных обыкновенных акций в размере 432 000 тыс. руб., относящийся к эмиссии, проведенной до 31.12.2015.

8. Кредиты и займы

Информация о движении кредитов и займов представлена в таблице ниже:

Наименование	Долгосрочные		Краткосрочные	
	2020	2019	2020	2019
Остаток задолженности по кредитам и займам на начало года	1 446 753	734 403	611 099	2 096 604
Реклассификация займа	(529 973)	1 544 910	529 973	(1 544 910)
Получено банковских кредитов и займов в отчетном году (в т.ч. овердрафт)	702 655	604 525	124 117	268 007
Начислено процентов по кредитам и займам (в т.ч. овердрафт)	-	-	111 475	145 361
Погашено в части основной суммы долга (в т.ч. овердрафт)	(1 323 808)	(1 223 114)	(461 785)	(187 033)
Погашено в части начисленных процентов по кредитам и займам (в т.ч. овердрафт)	-	-	(540 888)	(95 714)
Курсовая разница	162 354	(213 971)	141 198	(71 215)
Остаток задолженности по кредитам и займам на конец года	457 981	1 446 753	515 189	611 099

Проценты по заемным средствам

Наименование	2020	2019
Проценты по заемным средствам, связанным с приобретением, сооружением или изготовлением инвестиционных активов, включенные в стоимость инвестиционных активов	8 444	8 540
Проценты по заемным средствам, отнесенные на прочие расходы	103 031	138 114
Итого проценты, начисленные по заемным средствам	111 475	146 654

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, тыс. долл. США	25 000	20 000	20 000
Совокупная величина кредитных линий, открытых в пользу Общества, тыс. руб.	560 000	800 000	-
Неиспользованный лимит кредитных линий, тыс. долл. США	10 000	1 389	2 929

9. Кредиторская задолженность

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

Прочая кредиторская задолженность

Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Расчеты с персоналом	52 723	52 178	54 631
Расчеты по страховым взносам	15 511	16 232	13 671
Авансы от покупателей по реализации имущества	-	103 625	-
Обязательство по договорам лизинга	216 280	89 920	-
Прочее	3 406	28 213	20 341
Итого	287 820	290 168	88 643

10. Налоги

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданной продукции и товарам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) продукции, товаров.

Наименование	2020	2019
НДС по проданной продукции, товарам	44 095	13 301
в том числе:	44 095	9 642
по ставке НДС – 20%	-	3 659
по ставке НДС – 10%	328 829	271 508
НДС по приобретенным ценностям	313 483	273 481
НДС по приобретенным ценностям, предъявленный к вычету		

Изменение ставок по налогам

В 2019 году Общество стало резидентом Территории Опережающего социально экономического Развития (ТОСЭР) для реализации проекта «Строительства горнодобывающего предприятия на базе участка Асачинское месторождение (Жила 25)», который имеет существенное значение для социально экономического развития Дальневосточного федерального округа.

На основании соглашения № 1/Р-443 от 31.10.2019 «Об осуществлении деятельности на территории опережающего социально-экономического развития», заключенным с АО «Корпорация развития Дальнего Востока» в соответствии с НК РФ Обществом применяются следующие льготные налоговые ставки:

- Федеральные налоги – снижение ставки налога на прибыль с 10% до 0% с момента, в котором получена первая прибыль с участка Асачинское месторождение (Жила 25), в течение всего срока действия Соглашения
- Региональные налоги – снижение ставки налога на прибыль с 10% до 5% в течение 5 лет с момента получения первой прибыли с участка Асачинское месторождение (Жила 25)
- Отчисления с Фонда оплаты труда – с момента вступления в ТОСЭР в течение всего срока действия Соглашения применяются пониженные платежи в ПФР, ФСС и ФОМС.
- Коэффициент НДПИ – с момента вступления в ТОСЭР в течение 10 лет применяется пониженный коэффициент от 0% до 0,8%, далее применяется коэффициент равный 1.

Налог на прибыль организации

Сумма прибыли до налогообложения по данным бухгалтерского учета составила 2 822 995 тыс. руб. в 2020 году (2019 – 1 100 830 тыс. руб.). Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской

прибыли (условный расход по налогу на прибыль), составила 564 599 тыс. руб. в 2020 году (2019 – 220 166 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 133 390 тыс. руб. (2019 – 62 010 тыс. руб.), повлекших возникновение постоянных налоговых обязательств сумме 26 678 тыс. руб. (2019 – 12 402 тыс. руб.). Постоянные разницы сформированы в отчетном периоде в основном за счет курсовых разниц от переоценки задолженности по займам, полученным от основного общества.

Отложенные налоговые активы сформированы в результате возникновения вычитаемых временных разниц в размере 305 420 тыс. руб. (2019 – 167 340 тыс. руб.). Общая сумма изменения отложенного налогового актива, повлиявшего на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, составила 61 084 тыс. руб. (2019 – 33 468 тыс. руб.), в том числе начислено – 133 313 тыс. руб. (2019 – 42 502 тыс. руб.), погашено – 72 229 тыс. руб. (2019 – 9 033 тыс. руб.). Вычитаемые временные разницы обусловлены различиями в методах и сроках амортизации основных средств, а также в методах учета затрат на рекультивацию нарушенных земель в бухгалтерском и налоговом учете.

Отложенные налоговые обязательства сформированы в результате возникновения налогооблагаемых временных разниц в размере 169 705 тыс. руб. (2019 – 36 280 тыс. руб.). Общая сумма изменения отложенных налоговых обязательств, повлиявших на корректировку условного дохода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по правилам налогового учета, составила 33 941 тыс. руб. (2019 – 7 256 тыс. руб.), в том числе начислено – 50 538 тыс. руб. (2019 – 33 731 тыс. руб.), погашено – 16 597 тыс. руб. (2019 – 26 475 тыс. руб.). Налогооблагаемые временные разницы обусловлены различиями в учете производственных затрат и применением амортизационной премии по основным средствам.

Сумма прибыли до налогообложения по данным налогового учета составила 2 677 368 тыс. руб. (2019 – 1 292 987 тыс. руб.).

Прочие налоги и сборы

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

Наименование	2020	2019
Налог на добычу полезных ископаемых	164 869	241 880
Налог на имущество	11 490	14 862

11. Выручка от продаж

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

Наименование	2020	2019
Выручка от реализации золота	5 834 723	3 958 942
Выручка от реализации серебра	117 749	119 325
Выручка от реализации услуг	35 925	85 700
Итого по строке «Выручка» отчета о финансовых результатах	5 988 397	4 163 967

Увеличение выручки и, как следствие, чистой прибыли Общества в 2020 году по сравнению с 2019 годом было в наибольшей степени обусловлено высоким содержанием золота в руде, добытой в 2020 году, а также высоким уровнем цен реализации золота.

12. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж

Наименование	2020	2019
Себестоимость реализации золота	2 106 584	2 679 435
Себестоимость реализации серебра	66 144	77 999
Себестоимость реализации услуг	4 479	50 397
Итого по строке «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах	2 177 207	2 807 831

Управленческие расходы

Наименование	2020	2019
Услуги по договору передачи полномочий исполнительного органа	142 597	115 835
Заработная плата управленческого персонала	94 816	106 191
Аренда помещений общехозяйственного характера	69 127	7 239
Юридические расходы	49 570	79 947
Страховые взносы	26 574	29 552
Аудиторские расходы	6 011	7 882
Расходы на связь	6 368	2 970
Материальные расходы	3 626	4 617
Амортизация основных средств общехозяйственного назначения	413	282
Иные расходы	36 695	29 368
Итого по строке «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах	435 797	383 883

13. Прочие доходы и прочие расходы

Наименование	2020	2019
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте	1 333 921	621 998
Доходы, связанные с куплей-продажей иностранной валюты	623 252	431 237
Реализация ОС	129 660	96 535
Реализация ТМЦ	21 416	17 974
Иные доходы	75 251	43 971
Итого прочие доходы	2 183 500	1 211 715

Наименование	2020	2019
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте	1 651 048	348 699
Расходы, связанные с куплей-продажей иностранной валюты	614 423	428 297
Расходы по судебным разбирательствам	138 810	-
Реализация ОС	131 824	97 110
Реализация ТМЦ	19 332	17 154
Расходы на услуги банков	8 876	4 067
Иные расходы	70 229	53 331
Итого прочие расходы	2 634 542	948 658

В бухгалтерской отчетности Общества отражены свернуто следующие доходы (расходы):

- Доходы и расходы по курсовым разницам;
- Доходы и расходы, связанные с куплей-продажей валюты;
- Доходы и расходы, связанные реализацией ОС и ТМЦ;

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.

Наименование показателя	2020	2019
Базовая прибыль (убыток) за отчетный год, тыс. руб.	2 231 718	868 262
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, акций	4 400	4 400
Базовая прибыль (убыток) на акцию, тыс. руб.	507	197

Разводненная прибыль на акцию не рассчитывалась в связи с отсутствием факторов, дающих разводняющий эффект на показатель базовой прибыли 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 – Транс-Сибериан Голд ПиЭлСи (Trans-Siberian Gold Plc);
- общество, связанное с Обществом через основное общество – ООО Транс-Сибериан Голд Менеджмент (ООО «ТСГМ»), 100% в уставном капитале которого принадлежит Транс-Сибериан Голд ПиЭлСи

Продажи связанным сторонам

Продажи готовой продукции и оказание услуг связанным сторонам в 2020 и 2019 гг. Обществом не осуществлялись.

Закупки у связанных сторон

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

Наименование	Транс-Сибериан Голд ПиЭлСи	ООО ТСГМ
За 2020 год		
Услуги по договору передачи полномочий исполнительного органа	-	142 597
Итого	-	142 597
За 2019 год		
Услуги по договору передачи полномочий исполнительного органа	-	116 025
Прочее	-	231
Итого	-	116 256

Состояние расчетов со связанными сторонами

Наименование	Транс-Сибериан Голд ПиЭлСи	ООО ТСГМ
На 31.12.2020		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	45 652	8 982
Итого кредиторская задолженность	45 652	8 982
Прочая дебиторская задолженность	5 822	167
Итого дебиторская задолженность	5 822	167

Наименование	Транс-Сибериан Голд ПиЭлСи	ООО ТСГМ
На 31.12.2019		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	90 741	6 645
Итого кредиторская задолженность	90 741	6 645
Прочая дебиторская задолженность	6 381	111
Итого дебиторская задолженность	6 381	111

Наименование	Транс- Сибирин Голд ПиЭлСи	ООО ТСГМ
На 31.12.2018		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	101 563	8 331
Итого кредиторская задолженность	101 563	8 331
Прочая дебиторская задолженность	5 822	-
Итого дебиторская задолженность	5 822	-

Денежные потоки по операциям со связанными сторонами

Наименование	Строка ОДДС	Транс- Сибирин Голд ПиЭлСи	ООО ТСГМ
За 2020 год			
Денежные потоки от текущей деятельности			
Поступления – всего	4110	-	-
в том числе:			
Прочие поступления	4119	-	-
Платежи – всего	4120	(500 976)	(168 780)
в том числе:			
Платежи по договору передачи полномочий исполнительного органа	4121	-	(168 780)
Проценты по долговым обязательствам	4123	(436 625)	-
Платежи по оказанным услугам	4124	(64 351)	-
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Платежи – всего	4320	(356 551)	-
в том числе:			
В связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(356 551)	-

Наименование	Строка ОДДС	Транс- Сибирин Голд ПиЭлСи	ООО ТСГМ
За 2019 год			
Денежные потоки от текущей деятельности			
Поступления – всего	4110	-	-
в том числе:			
Прочие поступления	4119	-	-
Платежи – всего	4120	-	(140 813)
в том числе:			
Платежи по договору передачи полномочий исполнительного органа	4121	-	(140 813)
Проценты по долговым обязательствам	4123	-	-
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Платежи – всего	4320	(893 772)	-
в том числе:			
В связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(893 772)	-

Займы, предоставленные связанными сторонами

Движение займов, полученных Обществом от Транс-Сибирин Голд ПиЭлСи в 2020 и 2019 годах представлено в таблице ниже.

Наименование	2020	2019	2018
Остаток задолженности по займам на начало года	639 484	1 643 533	1 944 585
Проценты в течение периода	8 048	49 152	82 581
Погашено основного долга в отчетном году	(356 551)	(893 772)	(631 960)
Погашено процентов в отчетном году	(436 625)	-	(124 256)
Курсовые разницы	145 644	(159 429)	372 583
Остаток задолженности по займам на конец года	-	639 484	1 643 533

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит ООО «ТСГМ», являющееся единоличным исполнительным органом Общества.

Стоимость услуг ООО «ТСГМ» по договору передачи полномочий исполнительного органа за 2020 год составила 142 597 тыс. руб. (2019 год – 116 025 тыс. руб.).

16. Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Сумма по графе 4 «Признано» по строке Оценочное обязательство на рекультивацию включает величину начисленных процентов в связи с ростом приведенной стоимости долгосрочного оценочного обязательства, а также эффект изменения ставок инфляции и дисконтирования, примененных при расчете обязательства.

Оценочные налоговые обязательства

Руководство полагает, что у Общества по состоянию на отчетную дату есть потенциальные обязательства, связанные с налоговыми рисками, вероятность которых оценивается как высокая, в сумме 481 961 тыс. руб. (на 31.12.2019 такие обязательства отсутствовали). Эти риски, в основном, относятся к применению Обществом льготных ставок по налогам и связаны с неопределенностью интерпретации применимого законодательства и соответствующих требований к документации. Руководство признало соответствующее оценочное обязательство в данной бухгалтерской отчетности, однако намерено решительно защищать позицию Общества при определении сумм налогов, если она будет оспорена налоговыми органами.

17. Условные обязательства

Судебные разбирательства

К Обществу периодически, в ходе обычной деятельности, могут поступать иски. 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 результатов 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

В июле и декабре 2020 г. Общество подписало два Договора об ипотеке недвижимого имущества в качестве залога по кредитным соглашениям, заключенным между Обществом и Банк ВТБ (ПАО). Также, у Общества действует Договор ипотеки, заключенный в феврале 2019 года в качестве залога по кредитным соглашениям, заключенным между Обществом и Банк ВТБ (ПАО). В рамках данных договоров ипотеки заложены объекты основных средств, балансовая стоимость которых составляет 530 852 тыс. руб.

19. События после отчетной даты

В декабре 2020 года решением единственного участника была утверждена смена наименования Общества на Акционерное общество «ТСГ Асача». Свидетельство о внесении изменения в запись в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, выдано Управлением Федеральной налоговой службы по Камчатскому краю 21.04.2021.

18.03.2021 между Horvik Limited (Республика Кипр) и акционерами Транс-Сибирин Голд ПиЭлСи было заключено Соглашение о покупке 44 558 918 обыкновенных акций (51,25%) Транс-Сибирин Голд ПиЭлСи. В соответствии с требованиями Федеральной антимонопольной службы России («ФАС»), Horvik Limited первоначально приобрела 21 437 000 обыкновенных акций (24,65%), приобретение состоялось 25.03.2021. Оставшиеся 23 121 918 обыкновенных акций (26,59%) будут приобретены после получения разрешения на совершение сделки со стороны ФАС.

20. Перевыпуск бухгалтерской отчетности

Данная бухгалтерская отчетность является пересмотренной по отношению к отчетности за 2020 год, подписанной 31.03.2021 и представленной в налоговый орган. Обществом принято решение о пересмотре бухгалтерской отчетности за 2020 год в связи с необходимостью внесения в нее существенных поправок и дополнений, выявленных после представления в налоговый орган.

Руководитель

04 мая 2021 г.



Дорогов А.И.