Акционерное общество
«Тарынская Золоторудная Компания»

Бухгалтерская отчетность и
Аудиторское заключение
независимого аудитора

31 декабря 2023 г.

СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

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

I. Общие сведения 16

1. Информация об Обществе 16
2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность 16

II. Учетная политика 18

1. Основа составления 18
2. Активы и обязательства в иностранных валютах 18
3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства 18
4. Поисковые активы 18
5. Основные средства 20
6. Незавершенные вложения во внеоборотные активы 21
7. Финансовые вложения 21
8. Запасы 21
9. Расходы будущих периодов 23
10. Дебиторская задолженность 24
11. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств 24
12. Уставный капитал 24
13. Кредиты и займы полученные 25
14. Обязательства по аренде 25
15. Кредиторская задолженность 25
16. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы 25
17. Расчеты по налогу на прибыль 26
18. Доходы 26
19. Расходы 26

III. Раскрытие существенных показателей 28

1. Поисковые активы 28
2. Основные средства 28
3. Прочие внеоборотные активы 28
4. Финансовые вложения 29
5. Запасы 29
6. Дебиторская задолженность 29
7. Денежные средства и денежные эквиваленты 29
8. Капитал и резервы 30
9. Кредиты и займы 30
10. Кредиторская задолженность 30
11. Налоги 31
12. Выручка от продаж 32
13. Расходы по обычным видам деятельности 32
14. Проценты к уплате 33
15. Прочие доходы и прочие расходы 33
16. Прибыль на акцию 33
17. Связанные стороны 34
18. Условные обязательства и условные активы 36
19. Обеспечения обязательств и платежей 37
20. События после отчетной даты 38

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «ТАРЫНСКАЯ ЗОЛОТОРУДНАЯ КОМПАНИЯ» ЗА 2023 ГОД

I. Общие сведения

1. Информация об Обществе

Акционерное общество «Тарынская Золоторудная Компания» (далее – Общество) зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Инспекцией Федеральной налоговой службы по Оймяконскому (району) Республики Саха (Якутия) за № 1121420000130 23 ноября 2012 г., свидетельство 14 № 001991743. Основным видом экономической деятельности является: добыча, переработка и реализация полезных ископаемых, в том числе драгоценных металлов (золото, серебро).

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

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

Среднегодовая численность работающих в Обществе за 2023 г. составила 859 человек, за 2022 г. – 808 человек.

Принимая во внимание введенные в отношении конечной материнской компании Общества меры ограничительного характера (санкции), в соответствии с постановлением Правительства РФ от 4 июля 2023 г. № 1102 информация о персональном составе Совета директоров Общества не раскрывается.

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 санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских компаний и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2023 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. В 2022 и 2023 годах США, Великобритания, страны Евросоюза и некоторые другие страны ввели дополнительные санкции в отношении российского правительства, а также в некоторых российских юридических и физических лиц, включая полностью блокирующие санкции в отношении некоторых российских государственных финансовых учреждений. Для ряда лиц введены ограничения на осуществление операций с определенными корреспондентскими и платежными счетами в иностранных финансовых учреждениях. В декабре 2023 года OFAC США внесло ПАО «Высочайший», конечную материнскую компанию Общества, в список заблокированных лиц (SDN), что влечет запрет для граждан и юридических лиц США на совершение любых сделок с заблокированным лицом, если иное не разрешено лицензиями, выданными OFAC США. Однако, ПАО «Высочайший» было готово к возможности попадания в санкционные списки, поэтому данное событие не оказало существенного влияния как на его деятельность, так и на деятельность Общества.

В декабре 2022 года ЕС и ряд стран за пределами ЕС ввели потолок цен на поставки российской нефти. Предельная цена была установлена в размере 60 долларов за баррель и подлежит последующему регулярному пересмотру. Кроме того, в декабре 2022 года ЕС ввел эмбарго на морские поставки российской нефти. В феврале 2023 года был введен потолок цен на поставки российского газа и эмбарго на российские нефтепродукты. Несмотря на восстановление объемов торгов, финансовые и товарные рынки продолжают демонстрировать нестабильность.

В 2023 году валютные курсы к рублю значительно выросли по сравнению с курсами, действовавшими по состоянию на 31 декабря 2022 г. 24 июля 2023 г. Банк России повысил ключевую ставку с 7,5% до 8,5%, 15 августа 2023 г. – с 8,5% до 12%, 18 сентября 2023 г. – с 12% до 13%, а 30 октября 2023 г. – с 13% до 15%, с 18 декабря 2023 г. – с 15% до 16%. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются.

Тем не менее, рыночная цена на золото с конца 2021 года демонстрировала существенный рост, преодолев в декабре 2023 года отметку в 2 078 долларов США за унцию, и продолжает находиться на высоких уровнях. Выручка Общества относится к продажам на внутреннем и внешнем рынках, которых не коснулось указанное выше эмбарго. Несмотря на сложную геополитическую ситуацию в стране, Общество смогло избежать значительного неблагоприятного эффекта на свою деятельность – до настоящего момента Общество не испытывало существенных трудностей с поставками сырья, оборудования или запасных частей и работало без перерывов в производстве в течение года.

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

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

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

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

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсы иностранных валют

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
За 1 доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
За 1 евро	99,1919	75,6553	84,0695
За 1 китайский юань	12,5762	9,8949	11,6503

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

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

4. Поисковые активы

(а) Состав поисковых активов

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

(б) Поисковые затраты

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

- затраты на бурение и обустройство поисково-оценочных, поисковых и опережающих эксплуатационных скважин;

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

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

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

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

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

(в) Порядок начисления амортизации по поисковым активам

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

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

(г) Обесценение поисковых активов

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

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

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

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

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

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

5. Основные средства

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

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

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

Проценты по заемным средствам, полученным на приобретение, сооружение, изготовление объектов основных средств или полученным на другие цели, но фактически израсходованным на приобретение, сооружение, изготовление этих объектов, начисленные до начала использования объектов для изготовления продукции, выполнения работ, оказания услуг, включены в их первоначальную стоимость, а начисленные после начала использования – отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов. При этом проценты по заемным средствам, полученным на цели, не связанные с приобретением, сооружением, изготовлением инвестиционных активов, но фактически израсходованным на приобретение инвестиционных активов, включены в стоимость инвестиционных активов пропорционально доле указанных средств в общей сумме заемных средств, полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением, изготовлением инвестиционных активов.

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

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

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

По объектам основных средств, имеющих остаточную стоимость 0 рублей, используемых в производственных процессах, проводится пересмотр срока полезного использования, корректируется амортизация.

Амортизация не начисляется по земельным участкам.

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

Арендованные объекты основных средств срок аренды менее 12 месяцев отражаются за балансом по стоимости, указанной в договоре аренды или по кадастровой стоимости.

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Проверка на обесценение осуществляется при наличии признаков обесценения.

При наличии признаков возможного обесценения актива Общество оценивает возмещаемую сумму отдельного актива. Если оценить возмещаемую сумму отдельного актива невозможно, Общество определяет возмещаемую сумму единицы, генерирующей денежные средства (далее – ЕГДС, генерирующая единица), к которой относится актив.

В целях проверки на обесценение Общество группирует основные средства в генерирующие единицы. Под генерирующей единицей понимается наименьшая идентифицируемая группа активов, которая генерирует денежные притоки, в значительной степени независимые от денежных притоков от других активов или групп активов.

Убыток от обесценения признается в отношении генерирующей единицы только если возмещаемая сумма генерирующей единицы меньше ее балансовой стоимости. Возмещаемая сумма определена как наибольшая величина из ценности использования актива и справедливой стоимости актива за вычетом затрат на выбытие. Ценность использования актива рассчитана путем дисконтирования суммы будущих поступлений, связанных с экономическими выгодами от использования основных средств.

Убыток от обесценения относится на уменьшение балансовой стоимости единицы активов пропорционально балансовой стоимости каждого актива в генерирующей единице.

Убыток от обесценения объекта основных средств отражается в сумме превышения балансовой стоимости актива над его возмещаемой суммой.

После признания убытка от обесценения амортизационные отчисления в отношении актива корректируются в будущих периодах для того, чтобы распределить пересмотренную балансовую стоимость актива, за вычетом его ликвидационной стоимости (при наличии таковой), на регулярной основе в течение оставшегося срока его полезного использования.

При повышении возмещаемой суммы основных средств производится корректировка их стоимости с учетом амортизации, накопленной на дату корректировки, до величины, не превышающей балансовую стоимость, которая была бы определена в случае, если бы объект основных средств не был обесценен.

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, включая материальные ценности, предназначенные для создания внеоборотных активов.

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

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

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

7. Финансовые вложения

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

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости.

При выбытии финансовых вложений 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.

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

8. Запасы

Запасы оценены по фактической себестоимости, за исключением следующих случаев:

- по договорам мены, при безвозмездном получении запасов – оценка по справедливой стоимости;

- если при выбытии (в том числе частичном) внеоборотных активов или извлечения в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов остаются материальные ценности, классифицируемые в качестве запасов – оценка по наименьшей из стоимости, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) организацией в рамках обычного операционного цикла, и суммы балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

К запасам не относятся материалы, запасные части, комплектующие изделия, предназначенные для создания внеоборотных активов.

В стоимость незавершенного производства и готовой продукции не включаются:

- обесценение других активов независимо от того, использовались ли эти активы в производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- расходы на хранение, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии производства продукции (выполнения работ, оказания услуг);
- иные затраты, осуществление которых не является необходимым для осуществления производства продукции, выполнения работ, оказания услуг.

Вышеуказанные затраты относятся в полной сумме на расходы отчетного периода в отчете о финансовых результатах.

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.

Стоимость специальной оснастки списывается на расходы единовременно в момент передачи (отпуска) в производство.

Незавершенное производство

Незавершенное производство оценено по фактической производственной себестоимости без учета управленческих (общехозяйственных) расходов. Незавершенное производство представляет собой запасы руды на складах, остатки золота в промпродукте, слитках Доре и концентрате, а также остатки золота, поступившего в переработку на аффинажный завод и не отгруженного на реализацию.

Готовая продукция

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

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

Готовая продукция представлена:

- стандартными и мерными слитками золота, пробы не ниже 99,99 (далее – Доре), полученными в результате переработки добытого из недр золотосодержащего минерального сырья;
- золотосодержащим концентратом (гравиофлотоконцентрат) – это вид продукции, в которой содержание полезного компонента (золота) выше, чем в исходном сырье.

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

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

9. Расходы будущих периодов

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

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

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

Расходы на вскрышные работы

Вскрышные работы на этапе добычи могут принести две экономические выгоды: получение руды, которая может использоваться для производства драгоценных металлов, и/или улучшение доступа к руде, которая будет добываться в будущие периоды.

Расходы на вскрышу в части улучшения доступа к руде подлежат капитализации в качестве расходов будущих периодов, при выполнении всех следующих критериев:

- представляется вероятным, что будущая экономическая выгода, связанная с проведением вскрышных работ, поступит к Обществу;
- Общество может идентифицировать тот компонент рудного тела, к которому был улучшен доступ на основании отчета об оценке минеральных запасов Общества по стандартам Объединенного комитета по Рудным запасам (JORC);
- затраты, связанные с проведением вскрышных работ, которые относятся к данному участку, могут быть надежно оценены.

Если какой-либо из критериев не соблюден, расходы на вскрышные работы включаются в себестоимость запасов и далее включаются в себестоимость реализованной продукции по мере их реализации.

После первоначального признания расходы будущих периодов, отражаются за минусом погашения, рассчитанного с использованием «потонного» метода пропорционально объему добытой руды.

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».

10. Дебиторская задолженность

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

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

Суммы дебиторской задолженности по видам представлены в разделе 5.1 «Наличие дебиторской задолженности» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

11. 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:

- поступления денежных средств от покупателей, подлежащие перечислению комитентам (если Общество выступает в качестве комиссионера);
- 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.

12. Уставный капитал

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

13. Кредиты и займы полученные

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

14. Обязательства по аренде

Обязательства по аренде включаются в прочие обязательства Общества.

Обязательство по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Изменение величины обязательства по аренде в связи с изменениями: условий договора аренды; намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды; величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде, – относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

Обязательство по аренде включается в состав долгосрочных и краткосрочных прочих обязательств в бухгалтерском балансе, в зависимости от срока погашения (свыше 12 месяцев, до 12 месяцев после отчетной даты включительно).

15. Кредиторская задолженность

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

16. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

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

Величина оценочного обязательства, предполагаемый срок исполнения которого превышает 12 месяцев, подлежит дисконтированию. Ставка (ставки) и способы дисконтирования определяются Обществом с учетом существующих условий на финансовом рынке, рисков, связанных с предполагаемыми последствиями оценочного обязательства и другими факторами. Увеличение оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости относится на прочие расходы и отражается в качестве процентов к уплате в отчете о финансовых результатах.

Общество создает следующие оценочные обязательства:

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

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

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

Величина оценочного обязательства на рекультивацию на конец отчетного года была определена исходя из приведенной (дисконтированной) величины затрат на рекультивацию, которые будут понесены после завершения всех работ по разработке месторождения. Сумма оценочного обязательства по рекультивации включена в стоимость основных средств, к которым относятся планируемые работы по рекультивации.

Условные обязательства и условные активы

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

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

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

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

17. Расчеты по налогу на прибыль

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

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

- 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;
- 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.

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

18. Доходы

Доходами от обычных видов деятельности признаются:

- выручка от продажи готовой продукции (слитки золота и серебра, концентрат золотосодержащий);
- выручка от продажи выполненных работ, оказанных услуг.

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

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

19. Расходы

Расходами по обычным видам деятельности признаются:

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

- расходы на выполнение работ, оказание услуг

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

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

В составе коммерческих расходов отражены расходы на доставку продукции покупателям. Коммерческие 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.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Поисковые активы

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

2. Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств представлена в табличном пояснении 2.1. «Наличие и движение основных средств».

Амортизация основных средств

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

Группы основных средств	Срок полезного использования (число лет)
Здания	7 – 30
Сооружения	3 – 30
Машины и оборудование	1 – 30
Транспортные средства	2 – 25
Прочие	2 – 30

По строке 5281 «Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом» табличного пояснения «Иное использование основных средств» отражены переданные в финансовую аренду основные средства по их балансовой стоимости на момент передачи в аренду.

По строке 5282 «Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе» табличного пояснения «Иное использование основных средств» отражена указанная в договорах аренды стоимость полученных предметов аренды, учтенных Обществом в составе прав пользования активами.

По строке 5283 «Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом» табличного пояснения «Иное использование основных средств» представлены полученные в аренду объекты, в отношении которых Общество использует упрощенный порядок учета аренды.

3. Прочие внеоборотные активы

В строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражены расходы будущих периодов, лицензии на программное обеспечение, расходы на освоение природных ресурсов со сроком списания более 12 месяцев после отчетной даты, а также авансы выданные на приобретение объектов внеоборотных активов.

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Расходы будущих периодов на вскрышные работы	4 091 146	1 110 139	3 464 064
Разведочные работы на рудное золото и серебро на месторождении «Дражное»	450 933	703 457	303 588
Горно-капитальные работы по подготовке карьера «Перешеек»	242 247	597 785	137 315
ТЭО постоянных разведочных кондиций и подсчет запасов золоторудного месторождения «Дражное» в РС(Я)	17 392	28 552	230 072
Лицензии на программное обеспечение, прочее	12 783	20 392	29 481
Авансы выданные поставщикам и подрядчикам по приобретению (созданию) нематериальных поисковых активов	11 864	3 848	5 994
Авансы выданные поставщикам и подрядчикам по капитальному строительству, поставщикам объектов основных средств	7 423	29 533	94 154
Работы по поиску и оценке на месторождении «Дражное»	4 370	7 164	57 734
Геологическая информация по месторождению «Дражное»	1 468	2 400	19 334
Проект опытно-промышленной разработки месторождения «Дражное»	695	746	795
Итого прочие внеоборотные активы	**4 840 321**	**2 504 016**	**4 342 531**

4. Финансовые вложения

Займы выданные

Информация о займах, выданных связанным сторонам, раскрыта в разделе 3 «Финансовые вложения» (подраздел 3.1 «Наличие и движение финансовых вложений») пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

5. Запасы

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

6. Дебиторская задолженность

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

Прочая дебиторская задолженность

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Налоги и сборы	292 448	87 679	200 663
Расчет по претензиям	31 370	235	34 100
Расчеты с подотчетными лицами	92	27	441
Прочие дебиторы	181 443	18 077	9 356
Итого	**505 353**	**106 018**	**244 560**

7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Средства на расчетных счетах	275 239	5 000	4 087
Средства на валютных счетах	113	537 590	-
Итого денежные средства	**275 352**	**542 590**	**4 087**
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)	189 348	3 100 000	-
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	**464 700**	**3 642 590**	**4 087**

Прочие поступления денежных средств по текущей деятельности

Наименование	2023	2022
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)		
Поступление процентов, начисленных по краткосрочным банковским депозитам до трех месяцев	22 820	4 654
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет	18 792	-
Прочие поступления от текущей деятельности	2 865	8 500
Итого прочие поступления по текущей деятельности	**44 477**	**13 154**
Прочие платежи по текущей деятельности (строки 4129)		
Взносы в государственные внебюджетные фонды	647 643	434 350
Налоги и сборы (кроме налога на прибыль)	520 104	358 921
Расчеты с прочими дебиторми, кредиторами	230 404	-
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет	-	82 605
Выплаты комиссии банкам за РКО	22 596	21 276
Прочие платежи	25 032	38 278
Итого прочие платежи по текущей деятельности	**1 445 779**	**935 430**

8. Капитал и резервы

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. уставный капитал Общества полностью оплачен и составляет 1 000 тыс. руб. и состоит из 1 000 000 обыкновенных акций номиналом 1 руб.

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. 999 999 шт. акций Общества принадлежит АО «САХА Голд Майнинг», 1 акция Общества принадлежит АО «Норд Минералз».

Дивиденды

В 2023 году 700 000 тыс. руб. чистой прибыли было направлено на выплату дивидендов (2022 г. – отсутствуют). По состоянию на 31 декабря 2023 г. и 2022 г. задолженность по выплате дивидендов отсутствует.

9. Кредиты и займы

Кредиты полученные

Наименование	Долгосрочные		Краткосрочные	
	2023	2022	2023	2022
Остаток задолженности по кредитам и займам на начало года	3 038 696	8 135 814	5 902 369	1 775 782
Получено банковских кредитов и займов в отчетном году (в т.ч. овердрафт)	13 190 800	1 597 753	1 999 943	11 440 538
В результате перевода долгосрочной задолженности в краткосрочную	(2 124 192)	(5 156 408)	2 124 192	5 156 408
Начислено процентов (в т.ч. овердрафт)	92 512	-	753 742	448 600
Погашено в части основной суммы долга (в т.ч. овердрафт)	(6 184 450)	(1 347 300)	(4 543 115)	(12 616 815)
Погашено в части начисленных процентов (в т.ч. овердрафт)	-	-	(1 731 469)	(128 810)
Курсовая разница	396 421	(191 163)	498 938	(173 334)
Остаток задолженности по кредитам и займам на конец года	**8 409 787**	**3 038 696**	**5 004 600**	**5 902 369**

Информация о кредитных линиях и средствах овердрафта

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Совокупная величина кредитных линий, открытых в пользу Общества в том числе:	11 834 556	-	5 200 482
средства открытых кредитных линий, не использованные Обществом	298 873	-	371 463

Информация о процентных ставках и валютах кредитов полученных

Наименование	Процентная ставка	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Валюта кредита				
Доллар США	3M LIBOR+2,0%	-	3 442 695	5 366 591
Доллар США	SOFR +2,22%	1 837 365	-	-
Китайский юань	6,75%	503 048	-	-
Рубли	КС ЦБ РФ + 2,55%	9 195 780	2 039 765	-
Остаток задолженности по кредитам и займам на конец года		**11 536 193**	**5 482 460**	**5 366 591**

10. Кредиторская задолженность

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

Кредиторская задолженность по налогам и сборам

Наименование	31.12.2022	31.12.2022	31.12.2021
Налог на добычу полезных ископаемых	78 005	32 165	35 780
Расчеты по социальному страхованию	57 657	47 982	79 915
Налог на имущество	20 595	19 375	18 585
Налог на доходы физических лиц	17 212	17 373	17 308
Прочие налоги и сборы	4 387	6 358	2 799
Налог на прибыль	-	-	143 025
Итого	**177 856**	**123 253**	**297 412**

11. Налоги

Налог на добавленную стоимость

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

Наименование	2023	2022
НДС по проданной продукции, услугам в том числе:	115 999	49 122
по ставке НДС – 20%	115 999	49 122
НДС по приобретенным ценностям, предъявленный к вычету	2 404 104	1 628 002

Налог на прибыль организации

Сумма условного расхода по налогу на прибыль за отчетный год, составила 690 266 тыс. руб. (в 2022 году сумма условного расхода – 294 307 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 37 433 тыс. руб. (в 2022 году – 157 133 тыс. руб.), повлекших возникновение постоянных налоговых расходов – 5 053 тыс. руб. (в 2022 году – 21 213 тыс. руб.).

Постоянные налоговые расходы сформированы в результате возникновения постоянных разниц в связи превышением фактических расходов, учитываемых при формировании бухгалтерской прибыли, над расходами, вычитаемыми для целей налога на прибыль. Наиболее существенными статьями расходов, повлиявшими на возникновения постоянных налоговых расходов, являются списание стоимости ликвидируемого имущества, благотворительность, материальная помощь и прочее.

Сумма отложенного налога на прибыль за отчетный год, составила 346 174 тыс. руб. (в 2022 году сумма отложенного налога 290 864 тыс. руб.)

Отложенный налог на прибыль включает в себя отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства.

Сумма налогооблагаемых временных разниц в 2023 году составила (1 552 041) тыс. руб. (в 2022 году – 2 075 000 тыс. руб.). Налогооблагаемые временные разницы в 2023 году связаны с возникновением отложенного налогового обязательства на сумму 113 298 тыс. руб. (2022 году – 402 849 тыс. руб.) и его погашением на сумму 322 823 тыс. руб. (2022 – 122 724 тыс. руб.). Налогооблагаемые временные разницы обусловлены различиями в признании положительной курсовой разницы, в сроках полезного использования основных средств, а также различием в списании расходов на геологоразведочные работы.

Сумма вычитаемых временных разниц в 2023 году составила 1 012 209 тыс. руб. (за 2022 год – 79 548 тыс. руб.). Вычитаемые временные разницы в 2023 году связаны с возникновением отложенного налогового актива на сумму 159 705 тыс. руб. (в 2022 – 69 904 тыс. руб.) и его погашением на сумму 23 057 тыс. руб. (в 2022 году – 80 643 тыс. руб.). Вычитаемые временные разницы обусловлены различиями признания в бухгалтерском и налоговом учете затрат на резерв по сомнительным долгам и рекультивацию нарушенных земель.

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль за 2023 год составила 5 696 032 тыс. руб. (за 2022 год налогооблагаемая прибыль составила 741 714 тыс. руб.).

В соответствии с политикой РФ о предоставлении налоговых льгот субъектам предпринимательской деятельности на территории Дальнего Востока и Сибири, Обществом было принято решение о вступлении в РИП. На основании поданных документов приказом Министерства экономики Республики Саха (Якутия) от 2 мая 2017 г. № 75-од принято решение о включении АО «Тарынская Золоторудная Компания» в реестр участников региональных инвестиционных проектов.

Доходы от реализации товаров, произведенных в результате реализации регионального инвестиционного проекта должны составлять не менее 90% всех доходов, учитываемых при определении налоговой базы. При выполнении этого условия налогоплательщик – участник РИП вправе применять к налоговой базе налога на прибыль пониженные налоговые ставки в размерах и порядке, которые предусмотрены ст. 3 Закона «О налоговой политике Республики Саха (Якутия)» . Налоговая ставка по налогу на прибыль организаций в части сумм налога, подлежащих зачислению в государственный бюджет Республики Саха (Якутия), устанавливается в следующих размерах:

- в течение пяти налоговых периодов, начиная с налогового периода, в котором в соответствии с данными налогового учета была получена первая прибыль от реализации товаров, произведенных в результате реализации регионального инвестиционного проекта, – в размере 10 процентов;
- в течение следующих пяти налоговых периодов - в размере 13,5 процентов.

За 2023 год доходы от реализации товаров, произведенных в результате реализации регионального инвестиционного проекта, составили 99% всех доходов, учитываемых при определении налоговой базы. Таким образом, ставка налога на прибыль за 2023 год составила 13,5%, ставка налога на прибыль до июня 2022 г. 10%, с июня 2022 г. 13,5%.

При повышении с 2022 ставки налога на прибыль с 10% до 13,5% (ставка установлена п.2 ст. 3 Закона «О налоговой политике Республики Саха (Якутия)»), отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства пересчитаны по состоянию на 1 января 2022 г. по ставке 13,5%. Результат пересчета увеличил отложенный налог на прибыль на общую сумму 75 475 тыс.руб., в т.ч. отложенные налоговые активы – 15 167 тыс.руб., отложенные налоговые обязательства – 90 642 тыс.руб.

Прочие налоги и сборы

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

Наименование	31.12.2023	31.12.2022
Налог на добычу полезных ископаемых	525 437	277 530
Налог на имущество	85 078	77 372
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	10 317	11 923
Транспортный налог	2 793	2 731
Платежи за пользование недрами	106	409
Земельный налог	143	146
Итого	**623 874**	**370 111**

12. Выручка от продаж

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

Наименование	2023	2022
Выручка от реализации золота и серебра	9 882 312	7 228 059
Выручка от реализации золота в концентрате	6 859 601	4 544 028
Реализация услуг (аренда, питание, проживание)	69 008	62 599
Итого выручка	**16 810 921**	**11 834 686**

13. Расходы по обычным видам деятельности

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

Наименование	2023	2022
Себестоимость реализации золота и серебра	4 712 173	5 113 763
Себестоимость реализации золота в концентрате	3 936 220	3 173 958
Реализация услуг (аренда, питание, проживание)	34 977	37 576
Итого себестоимость продаж	**8 683 370**	**8 325 297**

Коммерческие и управленческие расходы представлены в таблице ниже:

Наименование	2023	2022
Расходы на транспортировку продукции (доставка до покупателей)	807 028	539 848
Итого по строке «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах	**807 028**	**539 848**

Наименование	2023	2022
Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды управленческому персоналу Общества	338 149	329 311
Амортизация основных средств и нематериальных активов	52 007	16 425
Аутсорсинг	36 790	36 966
Сырье и расходные материалы (запчасти, топливо, канцелярские и т.д.)	29 283	5 764
Командировки и разъездной характер работ	22 593	1 048
Коммунальные услуги, услуги связи, электроэнергия	17 523	3 336
Расходы по аренде основных средств и иного имущества общехозяйственного назначения	6 977	5 659
Консультационные, юридические, информационные услуги	4 165	3 538
Услуги сторонних организаций по ремонту основных средств	2 618	5 623
Прочие услуги	21 042	25 947
Итого по строке «Управленческие расходы» отчета о финансовых результата	**531 147**	**433 617**

14. Проценты к уплате

Наименование	2023	2022
Проценты по кредитам полученным	746 187	187 699
Проценты за пользование авансом по договору реализации золота с ПАО «ВТБ»	179 559	3 202
Проценты по займам полученным	100 067	260 759
Итого проценты к уплате	**1 025 813**	**451 660**

15. Прочие доходы и прочие расходы

Наименование	2023		2022	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте	377 825	1 227 926	2 828 705	2 581 002
Реализация ТМЦ, ГСМ	227 680	216 788	178 756	173 718
Списание объектов незавершенного строительства	-	-	-	111 828
Возмещение ущерба (штрафы, пени, неустойки)	49 420	-	-	4 016
Оприходование излишков, списание недостач и потерь, выявленных в результате инвентаризации	-	-	6 337	-
Расчетно-кассовое обслуживание	-	26 398	-	21 154
Доходы / расходы от продажи валюты	30 074	33 640	44 324	74 248
Оценочные обязательства предстоящих расходов на рекультивацию земель	22 123	-	10 747	-
Материальная помощь и благотворительность	-	3 966	-	3 992
Резерв сомнительных долгов	4 782	-	-	4 661
Прочие операции	50 215	77 447	57 046	60 160
Итого прочие доходы/расходы	**762 119**	**1 586 165**	**3 125 915**	**3 034 779**

16. Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года. Базовая прибыль равна чистой прибыли отчетного года 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	2023	2022
Базовая прибыль за отчетный год, тыс. руб.	4 641 915	1 789 022
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, тыс. акций	1 000	1 000
Базовая прибыль на акцию, тыс. руб. (строка 2900 отчета о финансовых результатах)	**4,642**	**1,789**

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

17. Связанные стороны

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности, в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», перечень связанных сторон, определенных Обществом, включает:

- основное общество – АО «САХА Голд Майнинг»;
- основной управленческий персонал Общества;
- общества, связанные с Обществом через акционеров основного общества.

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 2022 г. и 2021 г. конечная контролирующая сторона у Общества отсутствовала.

Продажи связанным сторонам

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

Наименование	Другие связанные стороны
За 2023 год	
Выручка от реализации золота, серебра	4 113 517
Реализация ТМЦ	16 370
Итого	**4 129 887**
За 2022 год	
Выручка от реализации золота, серебра	7 226 512
Прочая выручка	1 989
Реализация ТМЦ	8 205
Итого	**7 236 706**

Продажа готовой продукции и оказание услуг связанным сторонам осуществлялись Обществом на обычных коммерческих условиях в 2023 и 2022 гг.

Закупки у связанных сторон

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

Наименование	Другие связанные стороны
За 2023 год	
Приобретение сырья и материалов	382 215
Аутсорсинг	36 790
Прочие услуги	11 677
Итого	**430 682**
За 2022 год	
Приобретение сырья и материалов	562 356
Приобретение объектов основных средств	3 200
Аутсорсинг	36 790
Прочие услуги	1 248
Итого	**603 594**

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

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

Наименование	Другие связанные стороны
На 31.12.2023	
Расчеты с покупателями и заказчиками	40 243
Прочая дебиторская задолженность	150 810
Итого дебиторская задолженность	**191 053**
Долгосрочные займы предоставленные	5 970 864

Наименование	Другие связанные стороны
Итого по заёмным средствам выданным	**5 970 864**
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	30 126
Прочая кредиторская задолженность	19 178
Итого кредиторская задолженность	**49 304**
Долгосрочные займы полученные	899 471
Долгосрочные займы полученные (проценты)	843 150
Итого по заемным средствам	**1 742 621**
На 31.12.2022	
Расчеты с покупателями и заказчиками	17 276
Итого дебиторская задолженность	**17 276**
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	10 771
Итого кредиторская задолженность	**10 771**
Долгосрочные займы полученные	3 458 605
Итого по заемным средствам	**3 458 605**
На 31.12.2021	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	90 979
Расчеты с покупателями и заказчиками	2 152
Итого дебиторская задолженность	**93 131**
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3 868
Прочая кредиторская задолженность	19 584
Итого кредиторская задолженность	**23 452**
Долгосрочные займы полученные	4 545 005
Итого по заемным средствам	**4 545 005**

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

Денежные потоки по операциям со связанными сторонами

Наименование	Строка ОДДС	Другие связанные стороны
За 2023 год		
Денежные потоки от текущей деятельности		
Поступления в том числе:		**4 121 734**
От продажи готовой продукции, работ, услуг	4111	4 114 117
Проценты по депозитам	4119	6 825
Прочие поступления	4119	792
Платежи в том числе:		**1 446 839**
Поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	414 976
Проценты по долговым обязательствам	4123	1 028 000
Прочие платежи	4129	3 863
Денежные потоки от инвестиционной деятельности		
Поступления, всего	**4210**	**1 481 000**
От возврата предоставленных займов	4213	1 481 000
Платежи- всего		**7 451 864**
В связи с приобретением долговых ценных бумаг	4223	7 451 864
Денежные потоки от финансовой деятельности		
Поступления в том числе:		**7 102 800**
Получение займов от связанных сторон	4311	7 102 800
Платежи в том числе:		**7 890 850**
Возврат займов, полученных от связанных сторон	4323	7 890 850

Наименование	Строка ОДДС	Другие связанные стороны
За 2022 год		
Денежные потоки от текущей деятельности		
Поступления в том числе:		**7 231 762**
От продажи готовой продукции, работ, услуг	4111	7 228 058
Проценты по депозитам	4119	2 992
Прочие поступления	4119	712

Наименование	Строка ОДДС	Другие связанные стороны
Платежи в том числе:		**526 645**
Поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	523 270
Прочие платежи	4129	3 375
Денежные потоки от финансовой деятельности		
Поступления в том числе:		**11 041 100**
Получение займов от связанных сторон	4311	11 041 100
Платежи в том числе:		**12 388 400**
Возврат займов, полученных от связанных сторон	4323	12 388 400

Займы, предоставленные связанными сторонами

В 2015 году Обществом был получен процентный заем со сроком погашения не позднее 8 лет с момента перечисления первого транша. В 2023 году срок погашения был продлен на срок не позднее 11 лет с момента перечисления первого транша.

На 31 декабря 2023 г. задолженность по основной сумме долга составляет 899 471 тыс. руб., по процентам – 843 150 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г.: 1 687 521 тыс. руб. и 1 771 082 тыс. руб. соответственно). Ставка по займу в 2023 и 2022 годах составляла 7,5% годовых.

Займы, выданные связанным сторонам

В 2023 году Общество предоставило заем по процентной ставке – 75% от ключевой ставки ЦБ. По состоянию на 31 декабря 2023 г. сумма займа 5 970 863 тыс. руб., сумма начисленных процентов за период составила 150 810 тыс. руб. Срок погашения не позднее 8 лет с момента перечисления первого транша.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

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

В таблице ниже отражены начисления основному управленческому персоналу:

Наименование показателя	2023	2022
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, ежегодный оплачиваемый отпуск, материальная помощь и т.д.)	55 113	43 028
Страховые взносы во внебюджетные фонды	16 754	15 439
Премия по итогам года	22 914	19 359
Разовые премии	122	3 290
Итого краткосрочные вознаграждения	**94 903**	**81 116**

Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу за 2023 не начислялись.

18. Условные обязательства и условные активы

Судебные разбирательства

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

Условные налоговые обязательства

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

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

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

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

19. Обеспечения обязательств и платежей

Обеспечения выданные

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Обществом предоставлено поручительство в отношении экспортного договора купли-продажи золота для связанного общества ООО «УГРК» на общую сумму 2 163 914 тыс. руб. поручительство краткосрочное и действует до конца срока действия договора.

В 2023 году Общество предоставило банку поручительство в отношении договора купли-продажи золота ООО «УГРК». Величина поручительства на 31 декабря 2023 г. составляет 2 083 540 тыс. руб. Поручительство краткосрочное и действует до конца срока действия договора купли-продажи.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Обществом предоставлено поручительство в отношении договора факторинга для связанного общества ООО «УГРК» на общую сумму 741 212 тыс. руб. Поручительство долгосрочное и действует до конца срока действия договора.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Обществом предоставлено поручительство в отношении соглашения об открытии лимитов кредитования в банке для связанного общества ООО «СГРК» на общую сумму 10 524 699 тыс. руб. Поручительство краткосрочное и действуют до конца срока действия Соглашений.

Информация о данных обязательствах представлена в разделе 8 «Обеспечение обязательств» табличных пояснений.

20. События после отчетной даты

В январе 2024 года АО «ТЗРК» заключило кредитное соглашение с лимитом на общую сумму 5 000 000 тыс. рублей сроком до 5 лет по ставке КС ЦБ РФ + маржа не более 5%.

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

Главный бухгалтер АО «ТЗРК» _____ Шохирев Е. В.

15 апреля 2024 года