

Утвержден решением

Единственного акционера АО «ТСГ Асача»

(орган управления эмитента, утвердивший проспект
ценных бумаг)

ПАО Московская Биржа

(наименование регистрирующей организации)

принятым « 06 » декабря 20 24 г.,

решение от « 06 » декабря 20 24 г.

№ _____ б/н _____

ПРОСПЕКТ ЦЕННЫХ БУМАГ

Акционерное общество «ТСГ Асача»

(полное фирменное наименование эмитента)

Биржевые облигации неконвертируемые бездокументарные

(вид, категория (тип), серия и иные идентификационные признаки ценных бумаг)

Максимальная сумма номинальных стоимостей всех выпусков Биржевых облигаций, размещаемых в рамках программы биржевых облигаций серии 001Р, составляет 100 000 000 000 (Сто миллиардов) российских рублей включительно или эквивалент этой суммы в иностранной валюте

Максимальный срок погашения Биржевых облигаций, размещаемых в рамках программы биржевых облигаций серии 001Р, составляет 3 640 (Три тысячи шестьсот сорок) дней с даты начала размещения соответствующего выпуска Биржевых облигаций

(максимальная сумма номинальных стоимостей облигаций, которые могут быть размещены в рамках программы облигаций, срок погашения)

Информация, содержащаяся в настоящем проспекте ценных бумаг, подлежит раскрытию в соответствии с законодательством Российской Федерации о ценных бумагах

**РЕГИСТРИРУЮЩАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ НЕ ОТВЕЧАЕТ
ЗА ДОСТОВЕРНОСТЬ ИНФОРМАЦИИ, СОДЕРЖАЩЕЙСЯ В
ДАННОМ ПРОСПЕКТЕ ЦЕННЫХ БУМАГ, И ФАКТОМ ЕГО
РЕГИСТРАЦИИ НЕ ВЫРАЖАЕТ СВОЕГО ОТНОШЕНИЯ К ЦЕННЫМ
БУМАГАМ, В ОТНОШЕНИИ КОТОРЫХОН СОСТАВЛЕН**

Заместитель генерального директора — директор по корпоративным финансам и казначейству МКАО «ХАЙЛЭНД ГОЛД» — Управляющей организации АО «ТСГ Асача», осуществляющей функции единоличного исполнительного органа АО «ТСГ Асача» на основании Договора о передаче полномочий единоличного исполнительного органа № 14/2021 от 01.09.2021, действующий на основании доверенности № ХГ-93/24 от 25.11.2024.

(наименование должности единоличного исполнительного органа или
уполномоченного им лица, название, дата
и номер документа, на основании которого указанному лицу предоставлено
право подписывать проспект ценных бумаг
от имени эмитента)

А. В. Лапицкий

(инициалы, фамилия)

Оглавление

Раздел 1. Введение (резюме проспекта ценных бумаг)	6
1.1. Общие положения	6
1.2. Сведения об эмитенте и его деятельности	7
1.3. Основные сведения об эмиссионных ценных бумагах, в отношении которых осуществляется регистрация проспекта	9
1.4. Основные условия размещения ценных бумаг	11
1.5. Основные цели эмиссии и направления использования средств, полученных в результате размещения ценных бумаг	11
1.6. Цели регистрации проспекта ценных бумаг	12
1.7. Сведения об основных рисках, связанных с эмитентом и приобретением эмиссионных ценных бумаг эмитента	12
1.8. Сведения о лицах, подписавших проспект ценных бумаг	14
Раздел 2. Информация о финансово-хозяйственной деятельности эмитента	15
2.1. Основные операционные показатели, характеризующие деятельность эмитента	15
2.2. Основные финансовые показатели эмитента	15
2.3. Сведения об основных поставщиках эмитента	20
2.4. Сведения об основных дебиторах, имеющих для эмитента существенное значение	20
2.5. Сведения об обязательствах эмитента	20
2.6. Сведения об истории создания и развития эмитента, а также о его положении в отрасли	20
2.7. Сведения о перспективах развития эмитента	25
2.8. Сведения о рисках, связанных с эмитентом и приобретением ценных бумаг	26
2.8.1. Отраслевые риски	27
2.8.2. Страновые и региональные риски	31
2.8.3. Финансовые риски	33
2.8.4. Правовые риски	36
2.8.5. Риск потери деловой репутации (репутационный риск)	38
2.8.6. Стратегический риск	39
2.8.7. Риски, связанные с деятельностью эмитента	40
2.8.8. Риски кредитных организаций	42
2.8.10. Иные риски, которые являются существенными для эмитента	43
Раздел 3. Сведения о лицах, входящих в состав органов управления эмитента, сведения об организации в эмитенте управления рисками, контроля за финансово-хозяйственной деятельностью, внутреннего контроля и внутреннего аудита, а также сведения о работниках эмитента	44
Раздел 4. Сведения об акционерах (участниках, членах) эмитента	44
Раздел 5. Дополнительные сведения об эмитенте и о размещенных им ценных бумагах	44
5.1. Подконтрольные эмитенту организации, имеющие для него существенное значение	44
5.2. Сведения о рейтингах эмитента	44
5.3. Дополнительные сведения о деятельности эмитентов, являющихся специализированными обществами	44
5.4. Сведения о каждой категории (типе) акций эмитента	44
5.5. Сведения об объявленных и выплаченных дивидендах по акциям эмитента	44
5.6.1. Сведения о выпусках, все ценные бумаги которых погашены	44
5.6.2. Сведения о выпусках, ценные бумаги которых не являются погашенными	44
5.7. Сведения о неисполнении эмитентом обязательств по ценным бумагам, за исключением акций	45
5.8. Сведения о регистраторе, осуществляющем ведение реестра владельцев акций эмитента	45

5.9. Информация об аудиторе эмитента	45
Раздел 6. Консолидированная финансовая отчетность (финансовая отчетность), бухгалтерская (финансовая) отчетность	53
6.1. Консолидированная финансовая отчетность (финансовая отчетность)	53
6.2. Бухгалтерская (финансовая) отчетность.....	54
Раздел 7. Сведения о ценных бумагах, в отношении которых составлен проспект	55
7.1. Вид, категория (тип), иные идентификационные признаки ценных бумаг	55
7.2. Указание на способ учета прав.....	55
7.3. Номинальная стоимость каждой ценной бумаги выпуска	55
7.4. Права владельца каждой ценной бумаги выпуска	55
7.4.1. Права владельца обыкновенных акций	55
7.4.2. Права владельца привилегированных акций	55
7.4.3. Права владельца облигаций	55
7.4.4. Права владельца опционов эмитента	56
7.4.5. Права владельца российских депозитарных расписок	57
7.4.6. Дополнительные сведения о правах владельца конвертируемых ценных бумаг	57
7.4.7. Дополнительные сведения о правах владельцев ценных бумаг, предназначенных для квалифицированных инвесторов	57
7.5. Порядок и условия погашения и выплаты доходов по облигациям	57
7.5.1. Форма погашения облигаций	57
7.5.2. Срок погашения облигаций	57
7.5.3. Порядок и условия погашения облигаций	57
7.5.4. Порядок определения дохода, выплачиваемого по каждой облигации	57
7.5.5. Порядок и срок выплаты дохода по облигациям	58
7.5.6. Порядок и условия досрочного погашения облигаций	58
7.5.7. Сведения о платежных агентах по облигациям	58
7.5.8. Прекращение обязательств кредитной организации - эмитента по выплате суммы основного долга и невыплаченного процента (купона) по облигациям, а также по финансовым санкциям за неисполнение обязательств по облигациям	59
7.6. Сведения о приобретении облигаций	59
7.7. Дополнительные сведения о зеленых облигациях, социальных облигациях, облигациях устойчивого развития, инфраструктурных облигациях, адаптационных облигациях, облигациях, связанных с целями устойчивого развития, облигациях климатического перехода	59
7.7.1. В случае если эмитент идентифицирует выпуск (программу) облигаций с использованием слов "зеленые облигации":	59
7.7.2. В случае если эмитент идентифицирует выпуск (программу) облигаций с использованием слов "социальные облигации":	59
7.7.3. В случае если эмитент идентифицирует выпуск (программу) облигаций с использованием слов "облигации устойчивого развития":	59
7.7.4. В случае если эмитент идентифицирует выпуск (программу) облигаций с использованием слов "инфраструктурные облигации":	60
7.7.5. В случае если эмитент идентифицирует выпуск (программу) облигаций с использованием слов "адаптационные облигации":	60
7.7.6. В случае если эмитент идентифицирует выпуск (программу) облигаций с использованием слов "облигации, связанные с целями устойчивого развития":	60
7.7.7. В случае если эмитент идентифицирует выпуск (программу) облигаций с использованием слов "облигации климатического перехода":	60
7.8. Сведения о представителе владельцев облигаций	60

7.8(1). Сведения о компетенции общего собрания владельцев облигаций	60
7.9. Дополнительные сведения о российских депозитарных расписках	60
7.10. Иные сведения.	60
Раздел 8. Условия размещения ценных бумаг	65
8.1. Количество размещаемых эмиссионных ценных бумаг	65
8.2. Срок размещения ценных бумаг	65
8.3. Порядок приобретения ценных бумаг при их размещении	65
8.3.1. Способ размещения ценных бумаг	65
8.3.2. Порядок размещения ценных бумаг	65
8.3.3. Цена (цены) или порядок определения цены размещения ценных бумаг	71
8.3.4. Порядок осуществления преимущественного права приобретения размещаемых ценных бумаг	71
8.3.5. Условия, порядок и срок оплаты ценных бумаг	71
8.4. Порядок раскрытия эмитентом информации о выпуске (дополнительном выпуске) ценных бумаг	71
8.5. Сведения о документе, содержащем фактические итоги размещения ценных бумаг, который представляется после завершения размещения ценных бумаг	72
8.6. Иные сведения	72
Раздел 9. Сведения о лице, предоставляющем обеспечение по облигациям эмитента, а также об условиях такого обеспечения	73
Приложение 1. Финансовая отчетность Эмитента по МСФО за 2021-2023 годы, а также 6 месяцев 2024 года	74
Приложение 2. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Эмитента по РСБУ за 2021-2023 годы, а также 9 месяцев 2024 года	121

Далее в настоящем документе будут использоваться следующие термины:

Программа – Программа биржевых облигаций серии 001Р, в отношении которой составлен настоящий проспект ценных бумаг;

Решение о выпуске – решение о выпуске ценных бумаг, закрепляющее совокупность имущественных и неимущественных прав в отношении конкретного выпуска биржевых облигаций в рамках Программы;

ДСУР – документ, содержащий условия размещения биржевых облигаций в рамках Программы;

Проспект, Проспект ценных бумаг – настоящий проспект ценных бумаг, составленный в отношении биржевых облигаций, размещаемых в рамках Программы;

Биржевые облигации (Биржевая облигация) – биржевые облигации (биржевая облигация), размещаемые в рамках Программы;

Эмитент, Компания, Общество – Акционерное общество «ТСГ Асача», АО «ТСГ Асача» (ОГРН: 1024101215346);

Группа, Группа ХАЙЛЭНД ГОЛД – группа организаций, в которую входит Эмитент и в рамках которой ведет свою основную деятельность;

Лента новостей – информационный ресурс, обновляемый в режиме реального времени и предоставляемый информационным агентством, аккредитованным Банком России на проведение действий по раскрытию информации о ценных бумагах и об иных финансовых инструментах;

Страница в сети Интернет – страница в сети Интернет, предоставляемая Эмитенту одним из аккредитованных агентств, по адресу:

<https://e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=39280>

Закон о рынке ценных бумаг – Федеральный закон от 22.04.1996 г. № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг»;

Положение о раскрытии информации – Положение Банка России от 27.03.2020 г. N 714-П «О раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг»;

Биржа – Публичное акционерное общество «Московская Биржа ММВБ-РТС», ПАО Московская Биржа (ОГРН: 1027739387411);

НРД – Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий», депозитарий, осуществляющий централизованный учет прав на Биржевые облигации (НКО АО НРД) (ОГРН: 1027739132563).

Раздел 1. Введение (резюме проспекта ценных бумаг)

Эмитент воспользовался правом, предоставленным Постановлением Правительства РФ от 04.07.2023 N 1102 "Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона "Об акционерных обществах" и Федерального закона "О рынке ценных бумаг" осуществлять раскрытие и (или) предоставление информации, подлежащей раскрытию в ограниченных составе и (или) объеме.

1.1. Общие положения

Сведения об отчетности (консолидированной финансовой отчетности (финансовой отчетности), бухгалтерской (финансовой) отчетности, которая (ссылка на которую) содержится в проспекте ценных бумаг и на основании которой в проспекте ценных бумаг раскрывается информация о финансово-хозяйственной деятельности эмитента:

Информация о финансово-хозяйственной деятельности Эмитента, содержащаяся в Проспекте, приведена на основе финансовой отчетности Эмитента, составленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее также – МСФО) за 2021, 2022, 2023 отчетные годы, а также за 6 месяцев 2024 г. (Приложение 1 к Проспекту).

В отношении годовой финансовой отчетности Эмитента, составленной в соответствии с МСФО, за 2021, 2022, 2023 годы аудиторской организацией проведен аудит.

В отношении промежуточной финансовой отчетности Эмитента, составленной в соответствии с МСФО, за 6 месяцев 2024 г. аудиторской организацией проведена обзорная проверка.

Финансовая отчетность, на основании которой в настоящем Проспекте раскрыта информация о финансово-хозяйственной деятельности Эмитента, дает объективное и достоверное представление об активах, обязательствах, финансовом состоянии, прибыли или убытке Эмитента.

Информация о финансовом состоянии и результатах деятельности Эмитента содержит достоверное представление о деятельности Эмитента, а также об основных рисках, связанных с его деятельностью.

Настоящий Проспект содержит оценки и прогнозы в отношении будущих событий и (или) действий, перспектив развития отрасли экономики, в которой Эмитент осуществляет основную деятельность, и результатов деятельности Эмитента, в том числе его планов, вероятности наступления определенных событий и совершения определенных действий.

Инвесторы не должны полностью полагаться на оценки и прогнозы, приведенные в настоящем Проспекте, так как фактические результаты деятельности Эмитента в будущем могут отличаться от прогнозируемых результатов по многим причинам. Приобретение ценных бумаг Эмитента связано с рисками, в том числе описанными в настоящем Проспекте.

Объем прав по облигациям и (или) порядок их осуществления может быть изменен по решению общего собрания владельцев Биржевых облигаций о согласии на внесение указанных изменений (по решению представителя владельцев Биржевых облигаций о согласии на внесение указанных изменений, если решением общего собрания владельцев Биржевых облигаций ему предоставлено право давать такое согласие). В соответствии с пунктом 1 статьи 29.6 Закона о рынке ценных бумаг решение общего собрания владельцев Биржевых облигаций является обязательным для всех владельцев Биржевых

облигаций, в том числе для владельцев Биржевых облигаций, которые голосовали против принятия соответствующего решения или не принимали участия в голосовании.

1.2. Сведения об эмитенте и его деятельности

Краткая информация об эмитенте:

Полное фирменное наименование эмитента: *Акционерное общество «ТСГ Асача»*

Сокращенное фирменное наименование эмитента: *АО «ТСГ Асача»*

В уставе эмитента содержатся фирменные наименования на иностранном языке

Наименования эмитента на иностранном языке

Полное фирменное наименование эмитента на английском языке: Joint Stock Company «TSG Asacha»

Сокращенное фирменное наименование эмитента на английском языке: *JSC «TSG Asacha»*

Место нахождения эмитента: *Российская Федерация, Камчатский край, Елизовский район, город Елизово*

Адрес эмитента: *684000, Камчатский край, р-н Елизовский, г. Елизово, ул. Мурманская, д. 17, кабинет 7*

Сведения о способе и дате создания эмитента: *Общество создано путем учреждения по решению учредителей (протокол общего собрания учредителей № 1 от 14.02.1994 г.) и зарегистрировано в качестве юридического лица 18.02.1994 г.*

Полное фирменное наименование эмитента при учреждении: *Акционерное общество открытого типа «Тревожное зарево»*

Дата создания эмитента: *18.02.1994 г.;*

Регистрационный номер, присвоенный до 01.07.2022 г.: *195;*

Наименование органа, зарегистрировавшего юридическое лицо до 01 июля 2002 года: *Администрация Елизовского районного муниципального образования*

Дата присвоения ОГРН: *22.08.2002 г.;*

основной государственный регистрационный номер (ОГРН) эмитента: *1024101215346*

идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) эмитента: *4105003503*

Сведения о случаях изменения полного фирменного наименования, а также о реорганизации эмитента:

Случаи изменения наименования Эмитента:

1) Полное фирменное наименование эмитента: *Закрытое акционерное общество «Тревожное зарево»*

Сокращенное фирменное наименование: *ЗАО «Тревожное зарево»*

Дата введения наименования: *23.05.1997*

Изменение наименования произошло на основании протокола №1/97 внеочередного общего собрания акционеров от 23.05.1997

2) Полное фирменное наименование эмитента: *Акционерное общество «Тревожное зарево»*

Сокращенное фирменное наименование: *АО «Тревожное зарево»*

Дата введения наименования: *25.10.2019*

Изменение наименования произошло на основании решения единственного акционера №29 от 02.10.2019.

3) Полное фирменное наименование эмитента: *Акционерное общество «ТСГ Асача»*

Сокращенное фирменное наименование: *АО «ТСГ Асача»*

Дата введения наименования: *21.04.2021 г.*

Изменение наименования произошло на основании решения единственного акционера № 37 от 18.02.2021 г.

Иные случаи изменения полного фирменного наименования Эмитента до даты утверждения настоящего Проспекта не имели места.

Случаи реорганизации Эмитента:

Реорганизация в форме выделения ООО «Южно-Камчатская горная компания» (ГРН 2034199999997 от 19.02.2003).

Иные случаи реорганизации Эмитента до даты утверждения настоящего Проспекта не имели места.

Краткое описание финансово-хозяйственной деятельности, операционных сегментов и географии осуществления финансово-хозяйственной деятельности эмитента. В случае если эмитентом составляется и раскрывается (содержится в проспекте ценных бумаг) консолидированная финансовая отчетность, указанные сведения раскрываются в отношении группы эмитента и дополнительно приводится краткая характеристика группы эмитента с указанием общего числа организаций, составляющих группу эмитента, и личного закона таких организаций:

Эмитент зарегистрирован 18 февраля 1994 года и осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации.

Основными видами деятельности Эмитента являются разведка и добыча полезных ископаемых, переработка руды и реализация драгоценных металлов, полученных путем переработки руды. Эмитент владеет активами в Российской Федерации, ведет операционную деятельность в Камчатском крае, на территории Елизовского района, где осуществляет разработку Асачинского золоторудного месторождения.

Асачинское золоторудное месторождение открыто в 1973 г. Расположено в юго-восточной части полуострова Камчатка, в бассейне рек Асача и Мутная, в 30 км к западу от побережья Тихого океана и около 100 км южнее г. Петропавловска-Камчатского (расстояние по дороге – 161 км). Разработка Асачинского золоторудного месторождения осуществляется подземным способом с 2011 г.

Асачинское месторождение является типичным представителем эпitherмальной золотосеребряной формации кварц-адулярового типа (LS – низко сульфидное) широко проявленных в вулканогенных образований Тихоокеанского огненного кольца. В пределах месторождения выделены две рудоносные зоны: 1) Жильная зона 1 в настоящее время отработана 2) Жильная зона 25, относящаяся к Восточной группе жил, расположена на расстоянии 1,3 км от Жильной зоны 1.

Рудные тела представлены крутопадающими жилами кварцевого, адуляр-кварцевого и кварц-карбонатного состава с содержанием сульфидов до 1-3%, залегающими преимущественно в куполах дациандезитов.

Эмитент представляет собой отдельный операционный сегмент и формирует отчетный сегмент «Производство золота и серебра» вместе с другими золотодобывающими компаниями Группы ХАЙЛЭНД ГОЛД.

Эмитент осуществляет свою деятельность в рамках Группы ХАЙЛЭНД ГОЛД с 2021 г. С 26.11.2021 г. единственным акционером Эмитента являлась Компания с ограниченной ответственностью «СТЕНМИКС ХОЛДИНГ ЛИМИТЕД» (STANMIX HOLDING LIMITED), зарегистрированная в Республике Кипр. 21 апреля 2023 года Компания с ограниченной ответственностью «СТЕНМИКС ХОЛДИНГ ЛИМИТЕД» приняла решение о редомициляции на территорию Российской Федерации, где продолжает свою деятельность как Международная компания акционерное общество «ХАЙЛЭНД ГОЛД».

Группа входит в Топ-5 крупнейших золотодобывающих компаний в России¹. Производственные активы Группы сосредоточены в четырех российских регионах: Хабаровском, Камчатском и Забайкальском краях, а также в Чукотском автономном округе. Группа объединяет более 10 действующих предприятий в Российской Федерации, проекты развития и геологоразведки.

Информация о личных законах организаций, входящих в группу эмитента: ***не применимо***

В случае если федеральными законами для определенной категории (группы) инвесторов, в том числе для иностранных инвесторов (группы лиц, определяемой в соответствии со статьей 9 Федерального закона от 26 июля 2006 года № 135-ФЗ "О защите конкуренции" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2006, № 31, ст. 3434; 2015, № 41, ст. 5629), в которую входят иностранные инвесторы), установлены ограничения при их участии в уставном капитале Эмитента (совершении сделок с акциями (долями), составляющими уставный капитал Эмитента) в связи с осуществлением Эмитентом и (или) его подконтрольными организациями определенного вида (видов) деятельности, в том числе вида (видов) деятельности, имеющего (имеющих) стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства, указывается на это обстоятельство и раскрываются название и реквизиты федерального закона, которым установлены указанные ограничения: ***не применимо***

Название и реквизиты федерального закона, которым установлены соответствующие ограничения: ***не применимо***

В проспекте акций и (или) ценных бумаг, конвертируемых в акции, дополнительно указываются иные ограничения, связанные с участием в уставном капитале Эмитента, установленные его уставом: ***не применимо. Проспект не является проспектом акций или ценных бумаг, конвертируемых в акции.***

Эмитент может включить в данный пункт иную информацию, которая, по мнению Эмитента, является существенной для получения заинтересованными лицами общего представления об Эмитенте и его финансово-хозяйственной деятельности: ***иная информация отсутствует.***

1.3. Основные сведения об эмиссионных ценных бумагах, в отношении которых осуществляется регистрация проспекта

Проспект составлен в отношении Программы, в связи с этим, в настоящем пункте приводятся сведения о ценных бумагах, предусмотренные Программой.

Вид, категория (тип), серия (при наличии) и иные идентификационные признаки ценных бумаг:

Вид ценных бумаг: ***облигации***

Иные идентификационные признаки ценных бумаг: ***биржевые облигации неконвертируемые бездокументарные.***

Иные идентификационные признаки Биржевых облигаций, предусмотренные действующим законодательством Российской Федерации о ценных бумагах, могут быть установлены в Решении о выпуске.

¹ На основании данных Рейтингового агентства НКР:

https://ratings.ru/upload/iblock/45c/fx3qhmmys8h6lqbxx7fpf0de0p55o1hxg/NCR_Highland_Gold_CR_270424.pdf

Серия Биржевых облигаций Программой не определяется, а будет установлена Решением о выпуске.

Номинальная стоимость каждой ценной бумаги: Номинальная стоимость каждой Биржевой облигации в Программе не определяется.

Для облигаций, размещаемых в рамках программы облигаций:

Максимальная сумма номинальных стоимостей размещаемых облигаций, установленная программой облигаций: ***Максимальная сумма номинальных стоимостей всех выпусков Биржевых облигаций, размещаемых в рамках Программы, составляет 100 000 000 000 (Сто миллиардов) российских рублей включительно или эквивалент этой суммы в иностранной валюте, рассчитываемый по курсу Банка России на дату подписания уполномоченным должностным лицом Эмитента соответствующего Решения о выпуске.***

Индексация номинальной стоимости Биржевых облигаций Программой не определяется.

Права владельцев эмиссионных ценных бумаг:

Каждая Биржевая облигация имеет равные объем и сроки осуществления прав внутри одного выпуска вне зависимости от времени приобретения Биржевой облигации.

Владелец Биржевой облигации имеет право на получение при погашении/досрочном погашении Биржевой облигации в предусмотренный ею срок номинальной стоимости (соответствующей части номинальной стоимости, в случае если погашение номинальной стоимости Биржевых облигаций осуществляется по частям либо в случае, если решение о частичном досрочном погашении принято Эмитентом в соответствии с Решением о выпуске).

В случае, если Решением о выпуске будет предусмотрена выплата дохода (процента) владелец Биржевой облигации имеет право на получение такого дохода (процента).

В случае, если Решением о выпуске будет предусмотрена выплата дополнительного дохода владелец Биржевой облигации имеет право на получение такого дохода.

Все задолженности Эмитента по Биржевым облигациям будут юридически равны и в равной степени обязательны к исполнению.

Эмитент обязуется обеспечить права владельцев Биржевых облигаций при соблюдении ими установленного законодательством Российской Федерации порядка осуществления этих прав.

Владелец Биржевых облигаций вправе осуществлять иные права, предусмотренные законодательством Российской Федерации.

Дополнительные права по Биржевым облигациям могут быть предусмотрены соответствующим Решением о выпуске.

Биржевые облигации не являются структурными облигациями.

Способ обеспечения исполнения обязательств: Предоставление обеспечения по Биржевым облигациям не предусмотрено.

Сведения о ценных бумагах, в которые осуществляется конвертация (для конвертируемых ценных бумаг): Биржевые облигации не являются конвертируемыми ценными бумагами.

Заинтересованные лица при принятии экономических решений не должны полагаться только на информацию, указанную в настоящем пункте, при этом сведения о ценных бумагах раскрыты в разделе 7 Проспекта.

1.4. Основные условия размещения ценных бумаг

Проспект составлен в отношении Программы, в связи с этим, в настоящем пункте приводятся сведения, предусмотренные Программой.

Количество размещаемых ценных бумаг: *Количество Биржевых облигаций выпуска в условиях Программы не определяется. Количество (примерное количество) Биржевых облигаций будет указано в ДСУР.*

Способ размещения ценных бумаг: *открытая подписка.*

Сроки размещения ценных бумаг (даты начала и окончания размещения или порядок их определения): *Даты начала и окончания размещения отдельного выпуска Биржевых облигаций или порядок их определения Программой не определяются и будут указаны в ДСУР.*

Цена размещения или порядок ее определения: *Цена размещения Биржевых облигаций или порядок ее определения Программой не определяются.*

В случае, если цена размещения (порядок определения цены размещения) (далее также – «Цена размещения») Биржевых облигаций не указана в сообщении о существенном факте о регистрации выпуска Биржевых облигаций и/или в сообщении о дате начала размещения Биржевых облигаций, информация о цене (порядке определения цены) размещения Биржевых облигаций раскрывается Эмитентом в Ленте новостей не позднее даты начала размещения Биржевых облигаций.

При этом размещение Биржевых облигаций не может осуществляться до опубликования Эмитентом сообщения о цене (порядке определения цены) размещения в Ленте новостей.

Эмитент информирует Биржу об установленной Цене размещения (порядке определения цены размещения) в согласованном порядке.

Полное фирменное наименование (для коммерческих организаций) или наименование (для некоммерческих организаций) лица, организующего проведение торгов:

Размещение Биржевых облигаций будет осуществляться на организованных торгах Публичного акционерного общества «Московская Биржа ММВБ-РТС» посредством открытой подписки.

1.5. Основные цели эмиссии и направления использования средств, полученных в результате размещения ценных бумаг

Информация не указывается в соответствии с пунктом 3 Примечаний к разделу 1 Приложения 2 к Положению о раскрытии информации, т. к. настоящий Проспект составлен в отношении Программы, которой не предусмотрены основные цели эмиссии и направления использования средств, полученных в результате размещения Биржевых облигаций.

Программой дополнительная идентификация Биржевых облигаций не устанавливается.

В рамках Программы возможно размещение, в том числе Биржевых облигаций, которые будут дополнительно идентифицированы с использованием слов «зеленые облигации», «социальные облигации», «облигации устойчивого развития»,

«инфраструктурные облигации», «адаптационные облигации», «облигации, связанные с целями устойчивого развития», «облигации климатического перехода» в соответствующем Решении о выпуске.

1.6. Цели регистрации проспекта ценных бумаг

В проспекте ценных бумаг, регистрируемом впоследствии (после регистрации выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг, либо после регистрации программы облигаций), указываются цели регистрации проспекта ценных бумаг: *не применимо. Проспект регистрируется одновременно с Программой.*

В случае если регистрация проспекта ценных бумаг осуществляется в связи с совершением владельцами ценных бумаг определенной сделки (взаимосвязанных сделок) или иной операции: *не применимо. Регистрация Проспекта не осуществляется в связи с совершением владельцами ценных бумаг определенной сделки (взаимосвязанных сделок) или иной операции.*

В случае регистрации проспекта акций при приобретении обществом публичного статуса указываются сведения о целях предложения акций эмитента неограниченному кругу лиц, в том числе с приведением планов и прогнозов развития эмитента с учетом публичного статуса: *не применимо. Регистрация Проспекта осуществляется в отношении Программы биржевых облигаций.*

В случае если регистрация проспекта ценных бумаг осуществлена в целях соблюдения требования, предусмотренного пунктом 12 статьи 22 Федерального закона "О рынке ценных бумаг", о размещении ценных бумаг не более чем в течение одного года с даты регистрации проспекта ценных бумаг, указывается данное обстоятельство:
Не применимо.

1.7. Сведения об основных рисках, связанных с эмитентом и приобретением эмиссионных ценных бумаг эмитента

Описываются основные риски, связанные с эмитентом, в том числе свойственные исключительно эмитенту, а если эмитентом составляется и раскрывается (содержится в проспекте ценных бумаг) консолидированная финансовая отчетность - основные риски, связанные с эмитентом, действующим в качестве организации, которая вместе с другими организациями определяется как группа (риски, связанные с группой эмитента), которые могут существенно повлиять на финансово-хозяйственную деятельность эмитента, а также основные риски (в случае их наличия), связанные с приобретением ценных бумаг эмитента, в отношении которых составлен проспект:

Основные риски, связанные с приобретением ценных бумаг эмитента, в отношении которых составлен проспект:

При работе на финансовых рынках потенциальный инвестор подвергается рыночному риску в связи с наступлением различных событий, влияющих на стоимость ценных бумаг. Уровень этого риска присутствует при любых вложениях в ценные бумаги. Как следствие, инвестиции в Биржевые облигации Эмитента сопряжены с определенной степенью риска. Рост процентных ставок на финансовых рынках, усиление волатильности рынка могут негативно сказаться на стоимости заимствования для Эмитента и/или сроках таких заимствований. Следует также учитывать, что данные риски оказывают в большей степени влияние на экономическую ситуацию всей России и в основном находятся вне контроля Эмитента.

Эмитент планирует своевременно осуществлять исполнение обязательств по Биржевым облигациям. Способность Эмитента своевременно и в полном объеме обслуживать обязательства по Биржевым облигациям в существенной степени

определяется и обуславливается финансовым положением Эмитента. Финансовое положение Эмитента, по его мнению, является устойчивым.

Осуществляя инвестиции в Биржевые облигации Эмитента, инвесторы должны самостоятельно принимать решение о таких инвестициях.

Среди наиболее важных (основных) рисков, связанных с Эмитентом, с приобретением Биржевых облигаций Эмитента, которые могут негативно повлиять на финансово-хозяйственную деятельность Эмитента, можно отметить следующие (в порядке убывания вероятности их возникновения и ожидаемых масштабов их неблагоприятного воздействия по оценкам Эмитента):

1) отраслевые риски:

- риск ухудшения горно-геологических условий на разрабатываемых месторождениях (реализация риска может привести к сбоям в цикличности горных работ);

- риск, связанный с использованием горной техники (реализация риска потенциально может привести к сбоям в цикличности горных работ и увеличению затрат Эмитента);

- риск, связанный с возможным изменением цен на сырье, услуги, используемые Эмитентом в своей деятельности (риск роста затрат на техническое обслуживание и ремонты в связи с переходом на китайскую технику могут негативно повлиять на снабжение производственных объектов и плановую реализацию инвестиционных проектов);

- риск, связанный с возможным изменением цен на товары, работы и (или) услуги Эмитента (снижение цен на золото может привести к неблагоприятным изменениям финансовых результатов Эмитента).

2) страновые риски (к страновым рискам относятся риски, связанные с экономической ситуацией в Российской Федерации: уход с российского рынка значительного количества иностранных компаний в части поставки ряда машин и оборудования, запасных частей может повлиять на техническое оснащение Эмитента. Значительное удорожание материалов, запасных частей, машин, оборудования также могут привести к негативным экономическим результатам деятельности Эмитента).

3) финансовые риски:

- риск, связанный с изменением процентных ставок (увеличение процентных ставок вследствие роста ключевой ставки Банка России может привести к росту процентной нагрузки на Эмитента, снижению рентабельности проектов, а также снижению фундаментального спроса на золото и, как следствие, может негативно отразиться на ликвидности Эмитента и его финансовых результатах);

- валютный риск (деятельность Эмитента подвержена рискам, связанным с изменением курсов иностранных валют, установленных Банком России ввиду наличия у Эмитента обязательств в иностранной валюте, а также активов и обязательств, цена которых номинирована в долларах США и привязана к котировкам на золото на Лондонском рынке драгоценных металлов (LBMA). В результате Эмитент подвергается риску изменения валютных курсов и цен на товарную продукцию в связи с проведением сделок и пересчетом операций).

- риск инфляции (инфляция может оказать отрицательное влияние на выплаты по ценным бумагам Эмитента, так как её резкое увеличение может вызвать опережающий рост операционных затрат, номинированных в рублях, по сравнению с выручкой Эмитента, и снижение рентабельности. Это может оказать негативное влияние на финансовое положение Эмитента, в том числе на ликвидность, ключевые финансовые показатели, а также на источники финансирования).

Перечень описанных в настоящем пункте рисков не является исчерпывающим и подробные сведения о рисках, связанных с Эмитентом и приобретением его ценных бумаг, раскрыты в пункте 2.8 Проспекта. При этом представленный перечень рисков отражает точку зрения и оценки, которые могут изменяться в долгосрочной перспективе. Возникновение новых рисков и неопределенностей, о которых Эмитенту на дату утверждения Проспекта неизвестно, либо наступление рисков, которые в текущих условиях оценены как несущественные, могут также оказать влияние на долгосрочные операционные и финансовые показатели.

1.8. Сведения о лицах, подписавших проспект ценных бумаг

Полномочия единоличного исполнительного органа Эмитента переданы управляющей организации, которая действует на основании договора о передаче полномочий единоличного исполнительного органа № 14/2021 от 01.09.2021 (с учетом внесенных изменений и дополнений).

Сведения об управляющей организации, которой переданы полномочия единоличного исполнительного органа Эмитента:

Полное фирменное наименование: *Международная компания акционерное общество «ХАЙЛЭНД ГОЛД» (наименование до 24.05.2023 г. – Компания с ограниченной ответственностью «СТЕНМИКС ХОЛДИНГ ЛИМИТЕД» (STANMIX HOLDING LIMITED))*

Сокращенное фирменное наименование: *МКАО «ХАЙЛЭНД ГОЛД»*

Место нахождения: *г. Москва*

ИНН: *2540277272*

ОГРН: *1232500014405*

номер телефона: *+7 (495) 424-95-21*

адрес страницы в сети Интернет, используемой для раскрытия информации (при наличии): *МКАО «ХАЙЛЭНД ГОЛД» не имеет обязанности по раскрытию информации в соответствии с законодательством Российской Федерации.*

Представитель управляющей организации, подписавший Проспект от имени Эмитента:

Фамилия, имя, отчество: *Липицкий Андрей Владимирович*

Год рождения: *1983*

Сведения об основном месте работы и должности: *МКАО «ХАЙЛЭНД ГОЛД», Заместитель генерального директора – директор по корпоративным финансам и казначейству*

Раздел 2. Информация о финансово-хозяйственной деятельности эмитента

2.1. Основные операционные показатели, характеризующие деятельность эмитента

2.2. Основные финансовые показатели эмитента

Финансовые показатели, характеризующие финансовые результаты деятельности эмитента, а если эмитентом составляется и раскрывается (содержится в проспекте ценных бумаг) консолидированная финансовая отчетность, - финансовые результаты деятельности группы эмитента

2.2.1. Эмитенты, за исключением кредитных организаций, составляющие консолидированную финансовую отчетность (финансовую отчетность), приводят следующие основные финансовые показатели, рассчитываемые на основе такой отчетности, содержащейся в проспекте ценных бумаг:

Вся приведенная ниже информация приведена на основе финансовой отчетности Эмитента, составленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, и отражена в российских рублях.

№ п/п	Наименование показателя	Значение показателя			
		2021	2022	2023	6 мес. 2024
	2	3	4	5	6
1	Выручка, млн. руб.	4 811	6 186	16 735	11 351
2	Прибыль (убыток) до вычета расходов по выплате процентов, налогов, износа основных средств и амортизации нематериальных активов (EBITDA), млн руб.	2 032	3 196	13 408	9 315
3	Рентабельность по EBITDA (EBITDA margin), %	42	52	80	82
4	Чистая прибыль (убыток), млн. руб.	311	1 524	7 929	9 129
5	Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности, млн. руб.	1 231	3 236	12 528	8 523
6	Расходы на приобретение основных средств и нематериальных активов (капитальные затраты), млн руб.	(761)	(1 200)	(1 569)	(735)
7	Свободный денежный поток, млн руб.	470	2 036	10 959	7 788
8	Чистый долг, млн. руб.	(425,3)	11 322	15 381	14 231
9	Отношение чистого долга к EBITDA за последние 12 месяцев	(0,2)	3,5	1,1	0,8
10	Рентабельность капитала (ROE), %	2	8	40	36

Методика расчета показателей:

N п/п	Наименование показателя	Методика расчета показателя
	2	3
1	Выручка, руб.	<p><i>Определяется в соответствии с учетной политикой эмитента</i></p> <p><i>Статья «Выручка» отчета о совокупном доходе</i></p>
2	Прибыль до вычета расходов по выплате процентов, налогов, износа основных средств и амортизации нематериальных активов (EBITDA), руб.	<p><i>Сумма прибыли (убытка) до налогообложения, расходов по выплате процентов, износа основных средств и амортизации нематериальных активов</i></p> <p><i>Статья «Прибыль от операционной деятельности» отчета о совокупном доходе</i></p> <p><i>+ статья «Износ и амортизация» отчета о движении денежных средств</i></p> <p><i>+ статья «(Восстановление убытка)/убыток от обесценения отдельных активов» отчета о движении денежных средств</i></p> <p><i>+ статья «Изменение резерва под обесценение сырья и материалов» отчета о движении денежных средств (в годовой финансовой отчетности); в промежуточной финансовой отчетности за 1 п/2 2024 года данная статья отсутствует, так как изменение резерва под обесценение сырья и материалов составило 0 руб.</i></p>
3	Рентабельность по EBITDA (EBITDA margin), %	<p><i>Отношение показателя EBITDA к выручке (умноженное на 100)</i></p>
4	Чистая прибыль (убыток), руб.	<p><i>Определяется в соответствии с учетной политикой эмитента</i></p> <p><i>Статья «Прибыль за год» или «Прибыль за период» отчета о совокупном доходе</i></p>
5	Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности, руб.	<p><i>Статья «Денежные средства, полученные от операционной деятельности, нетто» отчета о движении денежных средств</i></p>
6	Расходы на приобретение основных средств и нематериальных активов (капитальные затраты), руб.	<p><i>Статья «Капитальные затраты» отчета о движении денежных средств (по модулю)</i></p>
7	Свободный денежный поток, руб.	<p><i>Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности, уменьшенные на сумму капитальных затрат</i></p>

8	Чистый долг, руб.	<i>Разность между общим долгом и денежными средствами и их эквивалентами Статья «Кредиты и займы» (долгосрочные обязательства) отчета о финансовом положении + статья «Кредиты и займы» (краткосрочные обязательства) отчета о финансовом положении - статья «Денежные средства и их эквиваленты» отчет о финансовом положении</i>
9	Отношение чистого долга к EBITDA за последние 12 месяцев	<i>Отношение чистого долга к EBITDA за последние 12 месяцев, умноженное на 100</i>
10	Рентабельность капитала (ROE), %	<i>Отношение чистой прибыли (убытка) к среднегодовому размеру собственного капитала</i>

2.2.2. Эмитенты, не составляющие консолидированную финансовую отчетность (финансовую отчетность), указывают следующие основные финансовые показатели, рассчитываемые на основе бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента, содержащейся в проспекте ценных бумаг: **не применимо**

2.2.3. Эмитенты, являющиеся кредитными организациями, указывают следующие основные финансовые показатели: **не применимо**

2.2.4. Эмитенты могут дополнительно привести иные финансовые показатели, в том числе характеризующие финансовые результаты деятельности эмитента (группы эмитента) в отношении выделяемых сегментов операционной деятельности, видов товаров (работ, услуг), контрагентов (включая связанные стороны), географии ведения бизнеса, иных аспектов, характеризующих специфику деятельности эмитента (группы эмитента). В отношении приводимых дополнительно иных финансовых показателей должна указываться методика их расчета, позволяющая заинтересованным лицам воспроизвести их расчет: **иные финансовые показатели не приводятся.**

2.2.5. Анализ динамики изменения приведенных финансовых показателей. Основные события и факторы, в том числе макроэкономические, которые оказали существенное влияние на изменение приведенных финансовых показателей:

№ п/п	Наименование показателя	2021/2022	2022/2023	6 месяцев 2024
1	Выручка, млн. руб.	<i>Рост выручки на 29% в основном обусловлен ростом объема реализации унций на 44%</i>	<i>Рост выручки на 171% обусловлен ростом объема реализации унций на 87% и ростом цен на золото</i>	<i>Рост выручки на 55% (6 месяцев 2023 – 7 336 млн руб.) обусловлен ростом объема реализации унций на 21% и ростом цен на золото</i>

2	Прибыль (убыток) до вычета расходов по выплате процентов, налогов, износа основных средств и амортизации нематериальных активов (EBITDA), млн руб.	<i>Рост показателя произошел за счет роста объемов реализуемой продукции</i>	<i>Рост показателя произошел за счет положительной динамики роста цен на золото и роста объемов реализуемой продукции</i>	<i>Рост показателя (6 месяцев 2023 – 5 557 млн руб.) произошел за счет положительной динамики роста цен на золото и роста объемов реализуемой продукции</i>
3	Рентабельность по EBITDA (EBITDA margin), %	<i>Рост рентабельности обусловлен ростом выручки при сохранении уровня затрат</i>	<i>Рост рентабельности обусловлен ростом выручки, которую частично нивелирует рост затрат, связанный с инфляционными процессами</i>	<i>Рост рентабельности (6 месяцев 2023 – 76%) обусловлен ростом цены на золото</i>
4	Чистая прибыль (убыток), млн. руб.	<i>Рост показателя произошел за счет роста выручки</i>	<i>Рост показателя произошел за счет роста выручки</i>	<i>Рост показателя (6 месяцев 2023 – 1 310 млн руб.) произошел за счет роста выручки</i>
5	Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности, млн руб.	<i>Рост показателя произошел за счет роста выручки</i>	<i>Рост показателя произошел за счет роста выручки</i>	<i>Рост показателя (6 месяцев 2023 – 4 494 млн руб.) произошел за счет роста выручки</i>
6	Расходы на приобретение основных средств и нематериальных активов (капитальные затраты), млн руб.	<i>Изменение показателя капитальные затраты обусловлено изменением производственной программы и инфляцией, увеличением объема горно-капитальных работ (ГКР),</i>	<i>Изменение показателя капитальные затраты обусловлено изменением производственной программы и инфляцией, обновлением оборудования ЗИФ (золотоизвлека- льная фабрика),</i>	<i>Изменение показателя капитальные затраты (6 месяцев 2023 – 710 млн руб.) обусловлено изменением производственной программы и инфляцией</i>

		<i>приобретением новой горной техники, строительством общежитий</i>	<i>приобретением ГВУ (главная вентиляционная установка) и энергоблока, ростом объема ГКР</i>	
7	Свободный денежный поток, млн руб.	<i>Рост показателя связан с ростом цены на золото, добычи и среднего содержания золота изменением производственной программы, а также инфляционными процессами, увеличением объема горно-капитальных работ (ГКР), приобретением новой горной техники, строительством общежитий</i>	<i>Рост показателя связан с ростом цены на золото, ростом объема добычи и среднего содержания золота, изменением производственной программы, а также инфляционными процессами, обновлением оборудования ЗИФ (золотоизвлекающая фабрика), приобретением ГВУ (главная вентиляционная установка) и энергоблока, ростом объема ГКР</i>	<i>Рост показателя (6 месяцев 2023 – 3 784 млн руб.) связан с ростом цены на золото, ростом объема добычи и среднего содержания золота, изменением производственной программы, а также инфляционными процессами</i>
8	Чистый долг, млн. руб.	<i>Общая сумма долга в 2022 году по отношению к 2021 увеличилась за счет привлечения дополнительного финансирования</i>	<i>Показатель в 2023 году находится на уровне 2022 года, изменение не существенное за счет курсовых разниц</i>	<i>Показатель в 1п. 2024 году находится на уровне 2023 года, изменение не существенное за счет курсовых разниц</i>
9	Отношение чистого долга к EBITDA за последние 12 месяцев	<i>В 2022 году соотношение чистого долга и показателя EBITDA составило 3,5 х, за счет привлечения дополнительного финансирования</i>	<i>В 2023 году соотношение чистого долга и показателя EBITDA составило 1,1 х против 3,5 х годом ранее. Снижение нагрузки обусловлено ростом EBITDA при сохранение</i>	<i>В 1п. 2024 года соотношение чистого долга и показателя EBITDA составило 0,8 х против 1,1 х за 2023 год. Снижение нагрузки не существенное, обусловлено ростом EBITDA при сохранение долговой</i>

			<i>долговой нагрузки на уровне прошлого года</i>	<i>нагрузки на уровне прошлого года</i>
10	Рентабельность капитала (ROE), %	<i>Низкий уровень рентабельности 2022 года обусловлен низкой чистой прибылью из-за меньшего объема реализации и более высокой себестоимости.</i>	<i>Уровень доходности в 40% в 2023 году обеспечен в основном за счет роста выручки при незначительном росте себестоимости и прочих затрат. Значение показателя в 2023 г. обеспечено получением чистой прибыли в сумме 7 929 тыс. руб.</i>	<i>Повышение уровня рентабельности капитала до 36% в 1п. 2024 года в сравнении с 1 п. 2023 года (уровень рентабельности капитала составлял 7,89%) обеспечено в первую очередь за счет роста чистой прибыли Эмитента в 1 п. 2024 года.</i>

На изменение вышеуказанных финансовых показателей Эмитента оказали влияние следующие макроэкономические факторы:

Основными событиями и факторами, в том числе макроэкономическими, которые, по мнению Эмитента, также оказали существенное влияние на изменение финансовых показателей, являлись:

- *изменение курса доллара США относительно российского рубля в анализируемом периоде;*
- *рост биржевых цен на золото;*
- *рост цен на запчасти и основные производственные материалы;*
- *масштабное изменение перечня поставщиков;*
- *рост инфляции в РФ, включающий рост цен на энергоносители (что повлекло за собой пересмотр тарифов на электроэнергию) и рост фонда оплаты труда (ФОТ).*

2.3. Сведения об основных поставщиках эмитента

2.4. Сведения об основных дебиторах, имеющих для эмитента существенное значение

2.5. Сведения об обязательствах эмитента

2.6. Сведения об истории создания и развития эмитента, а также о его положении в отрасли

Краткое описание истории создания и развития эмитента, а если эмитентом составляется и раскрывается (содержится в проспекте ценных бумаг) консолидированная финансовая отчетность - истории создания и развития группы эмитента, включая случаи

реорганизации эмитента и подконтрольных эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение:

Эмитент зарегистрирован 18 февраля 1994 года и осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации.

Основными видами деятельности Эмитента являются разведка и добыча полезных ископаемых, переработка руды и реализация драгоценных металлов, полученных путем переработки руды.

Производственные мощности Эмитента расположены в Камчатском крае Российской Федерации, где Эмитент осуществляет разработку Асачинского золоторудного месторождения.

«Асачинское» золоторудное месторождение, открытое в 1973 году, является основной ресурсной базой Эмитента. Поисковые и оценочные работы на месторождении проводились в периоды 1980-1986 гг. и 1986-1990 гг., разведочные работы в 1996-1997 гг., доразведка глубоких горизонтов осуществлялась в 2004-2005 гг.

Горные работы на «Асачинском» месторождении начаты в 2008 г., для отработки месторождения Асачинское принят подземный способ. Строительство золотоизвлекательной фабрики (далее также – ЗИФ) осуществлялось в 2008-2013 гг.

В 2012 г. начата промышленная эксплуатация месторождения (проектная производительность фабрики – до 150 тыс. тонн в год).

На дату утверждения Проспекта Эмитент ведет добычу золотоносной руды на Жильной зоне 25. В 2022-2024 гг. на Асачинской ЗИФ реализуется комплекс мероприятий по расширению и модернизации действующей фабрики для обеспечения стабильной работы при увеличении объемов переработки руды до 208 тыс. тонн в год.

В соответствии с условиями лицензии по недропользованию все виды горных работ на месторождении выполняются силами Эмитента. Эмитент осуществляет свою деятельность в сфере недропользования на основании лицензии на право пользования недрами ПТР № 00974 БЭ, которая заменила собой действующую ранее лицензию на право пользования недрами ПТР № 00946 БЭ (замена осуществлена в связи с реорганизацией Эмитента).

В соответствии с протоколом ГКЗ Федерального агентства по недропользованию от 11.05.2023 г. № 7356 по ТЭО постоянных разведочных кондиций и подсчету запасов золоторудного месторождения Асачинское в Камчатском крае, Асачинское месторождение отнесено к третьей группе сложности геологического строения.

С 2021 года Эмитент осуществляет основную хозяйственную деятельность в рамках Группы компаний ХАЙЛЭНД ГОЛД.

С 26.11.2021 года единственным акционером Эмитента являлась Компания с ограниченной ответственностью «СТЕНМИКС ХОЛДИНГ ЛИМИТЕД» (STANMIX HOLDING LIMITED), зарегистрированная в Республике Кипр. 21 апреля 2023 года Компания с ограниченной ответственностью «СТЕНМИКС ХОЛДИНГ ЛИМИТЕД» приняла решение о редомициляции на территорию Российской Федерации, где продолжает свою деятельность как Международная компания акционерное общество «ХАЙЛЭНД ГОЛД».

Случаи реорганизации Эмитента и подконтрольных Эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение:

Реорганизация в форме выделения ООО «Южно-Камчатская горная компания» (ГРН 2034199999997 от 19.02.2003).

Иные случаи реорганизации Эмитента до даты утверждения настоящего Проспекта не имели места.

Эмитент не имеет подконтрольных организаций.

В случае если в течение трех последних завершенных отчетных лет (в течение каждого завершеного отчетного года, если эмитент осуществляет свою деятельность менее трех лет)

и в течение последнего завершенного отчетного периода происходили изменения основного вида хозяйственной деятельности эмитента (подконтрольных эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение), а также изменения в составе подконтрольных эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение, указываются сведения о характере и причинах таких изменений:

В течение трех последних завершенных отчетных лет и в течение последнего завершенного отчетного периода не происходили изменения основного вида хозяйственной деятельности Эмитента.

У Эмитента отсутствуют подконтрольные организации, имеющие для него существенное значение.

Общая характеристика отрасли, в которой эмитент осуществляет свою основную финансово-хозяйственную деятельность, сведения о темпах и основных тенденциях ее развития за три последних завершенных отчетных года (за каждый завершенный отчетный год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее трех лет), а также за последний завершенный отчетный период и об основных факторах, оказывающих влияние на ее состояние. Описывается, каким образом сложившиеся в отрасли тенденции (благоприятные и неблагоприятные) могут повлиять на основные операционные и (или) финансовые показатели деятельности эмитента:

В течение последнего десятилетия золотодобывающая промышленность является одной из динамично развивающихся отраслей как в мире, так и в Российской Федерации.

Основными факторами роста золотодобывающей промышленности как в мире, так и в России являются:

- повышенный спрос на драгоценные металлы в условиях нестабильности финансовых рынков,***
- общая тенденция роста доли золота в резервах мировых центробанков;***
- положительная ценовая динамика, свойственная рынкам драгоценных металлов последние годы.***

Основной благоприятной тенденцией золотодобывающей отрасли является рост биржевых цен на золото, оказывающий положительное влияние на производственные и финансовые показатели золотодобывающих компаний, включая Эмитента, что ведет к увеличению инвестиционной активности в отрасли, а также позволяет увеличить сроки отработки рудников за счет вовлечения более бедных руд. Средняя цена золота на лондонской бирже металлов за 2021 г. составила 1800 долларов США за унцию, при этом средняя цена золота за 1 половину 2024 г. составила 2207 долларов США за унцию. Таким образом, наблюдался рост цены золота за период на уровне 24%. По состоянию на конец сентября 2024 г., цена золота достигла 2630 долларов США за унцию. Многие международные инвестиционные банки, в числе которых Сити Банк и Голдман Сакс ожидают достижение цены золота уровня 3000 долларов США за унцию в перспективе 2025 года.

Мировой объем добычи и производства первичного золота по данным World Gold Council (Всемирный совет по золоту) в 2021, 2022 и 2023 годах оставался неизменным и составлял 3,6 тыс. тонн. Показатель за 1 полугодие 2024 года составил 1,8 тыс. тонн, что соответствует результатам за 1 полугодие 2023 г. Россия прочно входит в список крупнейших стран-производителей золота.

По результатам 2021 года российская золотодобывающая отрасль, несмотря на продолжающуюся пандемию COVID-19, продолжила достаточно стабильно развиваться. Благоприятная ситуация поддерживалась достаточно высокими ценами на золото (от 1688 до 1945 долларов за унцию (далее также - долл./унц.) и благоприятным валютным курсом.

По итогам 2021 г. в Российской Федерации было в совокупности произведено 363,5 тонны золота, что на 0,22 % больше, чем в 2020 г. (362,7 тонны). Из них около 302 тонн на сумму 17,4 млрд долл. было экспортировано за рубеж, что на 6% меньше, чем в 2020 году. Главным покупателем российского золота стала Великобритания - на нее пришлось около 266 тонн драгметалла на сумму 15,4 млрд долл.

В 2022 году объем добычи золота в России составил около 332 тонн, что на 11% меньше, чем в 2021 г. Запасы оценивались в 6,3 тысячи тонн, позволяя России оставаться на третьем месте в мире по добыче.

Средняя цена золота на мировых рынках в 2022 году составила около 1,800 долларов за тройскую унцию. В течение года цена колебалась от 1,600 до 2,000 долларов за унцию. На внутреннем российском рынке цена на золото также была достаточно волатильна. В начале и в конце 2022 года средняя стоимость золотых слитков составляла 4,000-4,400 рублей за грамм, в середине 2022 года достигала 7,700 рублей за грамм.

На фоне санкционных ограничений 2022 года и отмены НДС на покупку золотых слитков для физических лиц спрос российских инвесторов на золото увеличился в 15 раз. В 2022 году россияне купили более 75 тонн инвестиционного золота в слитках, тогда как в 2020–2021 годах объем закупок составлял около 5 тонн в год.

Объем экспорта золота из России в 2022 году составил около 300 тонн. Спад обусловлен санкционным давлением и закрытием традиционных рынков. Основными направлениями поставок стали страны Азии, такие как Китай. Экспорт в Китай в 2022 году увеличился на 20%, составив примерно 150 тонн.

В 2023 году объем добычи золота в РФ составил оценочно 353 тонны.

В 2023 году наблюдался рекордный спрос на золото. Золотые резервы России по результатам года установили рекорд в \$155,9 млрд. Запасы монетарного золота в международных резервах Российской Федерации не изменились и на 1 января 2024 года составляли 75 млн унций (2 333 т), как и годом ранее. Доля золота в структуре резервов выросла до 26%, что являлось максимумом с марта 2000 года. По данным Росстата, Россия за 2023 год сократила производство золота (необработанного, полуобработанного, в виде порошка) на 2,5%.

С начала 2023 года золото пользуется повышенным спросом у инвесторов на фоне роста инфляции и валютных колебаний. Популярность золота поддерживается ожиданиями роста цен при ослаблении курса рубля. Продолжается реализация золота банкам внутри страны практически без дисконта к мировым ценам. Запасы драгоценных металлов в российских банках на конец 2023 года оценивались в 426,4 млрд руб., или 71 т в золотом эквиваленте. В целом за 2023 год зафиксирован рост запасов металлов в банках на 9 т (15%). Золото выступает инвестиционным инструментом, замещающим спрос на доллары. По данным Министерства финансов Российской Федерации, закупки золотых слитков частными инвесторами в 2023 году составили 95 т.

Одновременно с этим золотодобывающая отрасль в России сталкивается со следующими вызовами:

- ограничения при работе на крупных экспортных рынках,*
- дефицит оборудования и технологий;*
- рост себестоимости добычи.*

Сложившиеся в отрасли тенденции имеют минимальное влияние на операционные показатели Эмитента благодаря качественной ресурсной базе, продуманной закупочной политике и постоянному совершенствованию схем переработки и обогащения руды.

В части финансовых показателей наблюдается уверенный рост выручки Эмитента на фоне положительной динамики цен на металлы.

Основными видами деятельности Эмитента являются разведка и добыча полезных ископаемых, переработка руды и реализация драгоценных металлов, полученных путем переработки руды.

Производственные мощности Эмитента расположены в Камчатском крае Российской Федерации, где Эмитент осуществляет разработку Асачинского золоторудного месторождения.

С 2021 года Эмитент осуществляет основную хозяйственную деятельность в рамках Группы ХАЙЛЭНД ГОЛД.

Группа входит в топ-5 крупнейших золотодобывающих компаний России.

В течение последнего десятилетия золотодобывающая отрасль является одной из динамично развивающихся отраслей как в мире, так и в Российской Федерации.

Общая оценка результатов деятельности эмитента в данной отрасли:

По результатам 2021 года, доля эмитента в общей добыче золота в РФ составила 0,3%, по результатам 2022 - 0,5%, а по результатам 2023 года доля составила 1,0%.

По результатам 2022 года доля эмитента в добыче золота в регионе присутствия (Камчатский край) составила 25,29%, по результатам 2023 – 37,63%.

По мнению Эмитента, его деятельность в отрасли может быть оценена как успешная: основные финансовые и операционные показатели результатов деятельности Эмитента имеют положительную динамику.

Доля эмитента в объеме реализации аналогичной продукции иными предприятиями отрасли или иные показатели, характеризующие положение группы эмитента в отрасли в целом:

По результатам 2023 года Эмитент входит в топ-30 крупнейших золотодобывающих компаний России по версии рейтинга Союза золотопромышленников России.

Оценка соответствия результатов деятельности эмитента (группы эмитента) тенденциям развития отрасли и причины, обосновывающие полученные результаты деятельности эмитента (группы эмитента):

Темпы роста производственных результатов Эмитента существенно превышают динамику отрасли в целом:

По мнению Эмитента, его результаты деятельности в отрасли являются положительными и соответствующими тенденциям развития отрасли.

Сведения об основных конкурентах эмитента (группы эмитента), сопоставляются сильные и слабые стороны эмитента (группы эмитента) в сравнении с ними:

Основными конкурентами Эмитента в регионе его присутствия являются АО «Быстринская горная компания», АО «Сибирский горно-металлургический альянс».

Основными конкурентами Группы ХАЙЛЭНД ГОЛД являются: ПАО «Полюс», АО «Полиметалл», Nordgold (Норд Голд).

Ключевые конкурентные преимущества Группы ХАЙЛЭНД ГОЛД:

- Команда менеджмента с подтвержденным опытом эффективного управления активами в секторе золотодобычи;*
- Диверсифицированная ресурсная база;*
- Высокое качество производственных активов;*

- Конкурентоспособный профиль по показателю денежной себестоимости производства на унцию.

Сильные стороны Эмитента:

Ресурсная база: характеризуется низким содержанием примесей, доля сульфидов в которых не превышает 5%, в среднем до 1%; руды не содержат упорного к извлечению золота и являются легкообогатимыми; применяются технологии прямого сорбционного цианирования (CIP-процесса).

Слабые стороны в сравнении с конкурентами Эмитентом не выявлены.

В случае если мнения органов управления эмитента относительно представленной информации не совпадают, указывается мнение каждого из таких органов управления эмитента и аргументация, объясняющая их позицию: **Мнения органов управления Эмитента относительно представленной информации совпадают.**

Информация, предусмотренная настоящим пунктом, приводится в соответствии с мнениями, выраженными органами управления Эмитента.

2.7. Сведения о перспективах развития эмитента

Приводится описание стратегии дальнейшего развития эмитента не менее чем на год в отношении организации нового производства, расширения или сокращения производства, разработки новых видов продукции, модернизации и реконструкции основных средств, возможного изменения основной деятельности

Деятельность Эмитента, его положение и перспективы развития неразрывно связаны с Группой ХАЙЛЭНД ГОЛД, в рамках которой Эмитент ведет свою основную деятельность, и перспектив ее развития. В этой связи в Проспекте приводится описание стратегии дальнейшего развития Группы, основные положения которой распространяются и на Эмитента.

Цикл последних 5 лет (2020-2024 гг.) сопровождался процессами активного роста Группы ХАЙЛЭНД ГОЛД – были проведены множественные сделки слияний и поглощений, введены в эксплуатацию несколько крупных инвестиционных проектов (строительство и запуск золотоискательной фабрики на месторождении Кекура в Чукотском автономном округе, модернизация золотоискательной фабрики «Агинское» и запуск отработки Бараньевского месторождения в Камчатском крае, запуск подземных работ на Жильной зоне 25 на Асачинском месторождении в Камчатском крае).

На дату утверждения Проспекта стратегия Группы и Эмитента как части Группы – работа над операционной эффективностью (снижение удельной себестоимости рудников, оптимизация бизнес-процессов), прирост ресурсной базы, реализация внутренних инвестиционных проектов.

Для Эмитента перспективным объектом отработки по состоянию на дату утверждения Проспекта остается Жильная зона 25, дальнейшие добычные работы ведутся по жилам: 25N, 25S, 25 S(North), 25C, 25W, 25B, 8 жила, жила дальняя (Жильная зона 25). Срок действия лицензии на пользование недрами ПТР 00974 БЭ продлен до 31.12.2032 года.

На 30.06.2024 г. в рамках разработки Жильной зоны 25 создано 144 новых рабочих места. Осуществлено строительство объектов Жильной зоны 25 (ГВУ, Калориферной, Компрессорной, ДЭС (дизельная электростанция) + топливный склад, обустройство приштольневой площадки и т.д.), также возведены дополнительные объекты социальной инфраструктуры (общежитие (60 чел.), спортивный комплекс, общежитие для горного участка). Значительные инвестиции осуществлены в обновление парка самоходного подземного оборудования, планируется модернизация ЗИФ с увеличением производительности.

Изменение основного вида деятельности Эмитентом и Группой не планируется.

В случае если эмитентом принята и раскрыта стратегия развития эмитента, эмитент может привести ссылку на данный документ:

Эмитентом не принята и не раскрыта стратегия развития.

2.8. Сведения о рисках, связанных с эмитентом и приобретением ценных бумаг

Указывается на то, что перечень рисков, приведенных в настоящем пункте, отражает точку зрения и собственные оценки эмитента и в силу этого не является исчерпывающим и единственно возможным, при этом потенциальные инвесторы, прежде чем принимать инвестиционное решение, должны сформировать собственное мнение, не опираясь исключительно на факторы, описанные в настоящем пункте.

В процессе хозяйственной деятельности Эмитент подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов. В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Эмитента.

Следует учитывать, что в настоящем пункте описаны риски, которые, по мнению Эмитента, представляются существенными лишь на дату утверждения Проспекта. Предположения, сделанные в настоящем пункте, не исключают наличия в деятельности Эмитента и иных рисков, о которых Эмитент на дату утверждения Проспекта не знает или считает их незначительными и которые могут привести к снижению доходов, увеличению затрат или к другим негативным последствиям для финансово-хозяйственной деятельности и финансового положения Эмитента, а также связанные с приобретением ценных бумаг Эмитента.

В случае возникновения одного или нескольких, описанных в настоящем пункте рисков, Эмитент предпримет все возможные меры по уменьшению влияния сложившихся негативных изменений.

Приобретателям ценных бумаг Эмитента рекомендуется обратить особое внимание на приведенную ниже информацию о рисках, связанных с приобретением ценных бумаг Эмитента. Тем не менее, приведенный перечень рисков не является исчерпывающим. Возникновение новых рисков и неопределенностей, о которых Эмитенту на дату утверждения Проспекта не известно, либо реализация рисков, которые Эмитент в текущих условиях считает несущественными, может также привести к снижению стоимости ценных бумаг Эмитента и повлиять на способность Эмитента исполнять свои обязательства. Таким образом, инвесторам не рекомендуется принимать решения об инвестировании средств в ценные бумаги Эмитента исключительно на основании приведенной в данном пункте информации о рисках, поскольку она не может служить полноценной заменой независимых и относящихся к конкретной ситуации рекомендаций, подготовленных исходя из требований инвесторов, инвестиционных целей, опыта, знаний и иных существенных для инвесторов обстоятельств.

Перечень рисков, приведенных в настоящем пункте, отражает точку зрения и собственные оценки эмитента и в силу этого не является исчерпывающим и единственно возможным, при этом потенциальные инвесторы, прежде чем принимать инвестиционное решение, должны сформировать собственное мнение, не опираясь исключительно на факторы, описанные в настоящем пункте.

При наличии политики управления рисками, утвержденной эмитентом в качестве отдельного документа, указываются сведения о таком документе и описываются основные положения политики в области управления рисками:

У Эмитента отсутствует утвержденная политика управления рисками.

Управление рисками осуществляется в соответствии с «Политикой в области управления рисками и внутреннего контроля», принятой на уровне МКАО «ХАЙЛЭНД ГОЛД», положения которой распространяются и регламентируют деятельность всех компаний Группы ХАЙЛЭНД ГОЛД, включая Эмитента.

Вышеуказанная политика состоит в идентификации, анализе, оценке, реагировании, мониторинге рисков в рамках осуществления текущей операционной деятельности и планирования инвестиционных проектов на постоянной основе.

Данная политика разработана в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, ГОСТ Р ИСО 31000-2019 «Менеджмент риска. Принципы и руководство», внутренней нормативной документацией Группы, международными концепциями COSO ERM (COSO Enterprise Risk Management – Integrated Framework / Управление рисками организаций Интегрированная модель – Международная организация по стандартизации) «Стандарт управления рисками организации, разработанный Комитетом Трэдуэя», COSO (COSO Enterprise Risk Management – Integrated Framework / Управление рисками организаций Интегрированная модель – Международная организация по стандартизации) «Внутренний контроль. Интегрированная модель» и «Управление рисками организации».

Политика определяет общий порядок организации системы управления рисками и внутреннего контроля (далее – «СУРiВК»), с которыми сталкивается Эмитент в процессе своей деятельности. Политика распространяется на все бизнес-процессы, а также вводит единые определения и методологию управления рисками и построения системы внутреннего контроля. Построение эффективной СУРiВК является одной из важнейших задач для достижения Эмитентом поставленных целей, стабильного и устойчивого развития бизнеса, защиты и приумножения инвестиционного капитала акционеров. Ключевые элементы СУРiВК предусматривают выявление и анализ (включая оценку) рисков, разработку и проведение мероприятий по управлению рисками, предоставление отчетности о результатах управления рисками, а также оценку эффективности системы управления рисками. Оперативное управление рисками осуществляется владельцами бизнес-процессов Эмитента, которые на постоянной основе выполняют идентификацию, анализ, управление и мониторинг рисков. По результатам такого анализа, включающего в себя оценку рисков, для наиболее значимых рисков составляются паспорта с детальным описанием мероприятий по управлению риском. В процесс идентификации и анализа рисков вовлечены ответственные за процессы на уровне производственных площадок.

Руководство Эмитента контролирует процесс управления рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Эмитента. Эмитент тщательно взвешивает все риски, связанные с его деятельностью, и планирует своевременно осуществлять исполнение своих обязательств по выпущенным ценным бумагам.

2.8.1. Отраслевые риски

Описываются риски, характерные для отрасли, в которой эмитент (группа эмитента) осуществляет основную финансово-хозяйственную деятельность. Описывается влияние возможного ухудшения ситуации в отрасли на деятельность эмитента (группы эмитента) и исполнение обязательств по его ценным бумагам. Приводятся наиболее значимые, по мнению эмитента, возможные изменения в отрасли (отдельно на рынке Российской Федерации и рынках за пределами Российской Федерации).

Основные риски, характерные для золотодобывающей отрасли, в которой осуществляет основную финансово-хозяйственную деятельность Эмитент:

1. Риск ухудшения горно-геологических условий на разрабатываемых месторождениях.

Указанный риск характеризуется следующими неблагоприятными условиями осуществления Эмитентом основной деятельности:

- сложные горнотехнические условия;
- наличие зон разломов и ослабленных контактов горных пород и жил;
- обильные водопротоки при проходке выработок (затопление горных выработок в период паводка в результате высоких водопритоков в пиковый период 2 690 м³/ч);
- снижение темпов вскрытия и подготовки запасов, снижение темпов отработки блоков в связи с недостаточной изученностью геомеханических свойств горного массива.

Реализация данного риска потенциально может привести к сбоям в цикличности горных работ.

Эмитентом осуществляется следующий комплекс мероприятий по управлению указанным риском:

- изучение физико-механических свойств вмещающих пород и руд;
- изучение гидрогеологических условий. Гидрогеологический мониторинг, внедрение мероприятий по водоосушению и водоотведению;
- крепление бортов нарезных выработок, изменение порядка проведения рудных штреков с целью сокращения срока стояния выработок;
- изменение порядка отработки блоков на ступенчатый способ;
- обновление геомеханической модели не реже 1 раза в 2 года;
- выбор приоритетных направлений горнопроходческих работ на подготовку камер водоотливов, водосборников;
- проходка уклонов на нижних горизонтах и использование в качестве приёмных ёмкостей на период паводка при аварийном режиме;
- опережающая поставка труб, насосного оборудования на развитие;
- перехват воды из зон основных водопритоков с применением участков зумпфов;
- применение торкретирования при горнопроходческих работах;
- сбор и анализ данных геологического керна, полученного по результатам ЭРР;
- корректировка трассировки горных выработок по результатам анализа данных;
- обеспечение не менее 4 камер в одновременной отработке;
- корректировка максимально допустимых пролетов камер при очистной отбойке и оптимизация паспортов БВР под факт вскрытия массива.

2. Риск, связанный с использованием горной техники. Указанный риск характеризуется следующими неблагоприятными условиями осуществления Эмитентом основной деятельности:

- несвоевременная поставка горной техники и запасных частей;
- аварийность техники (СБУ (самоходные буровые станки), ПДМ (погрузочно-доставочные машины), самосвалы).

В условиях санкций на рынке представлен сравнительно малый выбор аналогов иностранного оборудования.

Реализация данного риска потенциально может привести к сбоям в цикличности горных работ и увеличению затрат Эмитента.

Эмитентом осуществляется следующий комплекс мероприятий по управлению указанным риском:

- создание из СГШО (самоходное горно-шахтное оборудование), идущего под восстановление и ремонт, резервного парка;
- подготовка программы «донорства» узлов и деталей списанного СГШО;
- создание консигнационного склада на базе г. Петропавловск-Камчатский;

- закуп нового оборудования с учетом коэффициента резерва.

Современные логистические цепочки требуют высокой гибкости, чтобы справляться с быстро меняющимися рыночными условиями и ростом клиентских ожиданий. Один из возможных элементов таких цепочек – консигнационный склад, предоставляющий возможности для эффективного управления запасами.

Консигнационный склад позволит получать материалы и компоненты от поставщиков на условиях консигнации, что снижает финансовые риски и улучшает управление запасами. В условиях глобальной конкуренции и быстро меняющихся рыночных условий консигнационные склады становятся стратегически важным инструментом для повышения эффективности и конкурентоспособности бизнеса.

Закуп нового СГШО китайских производителей с учетом коэффициента резерва позволяет иметь в запасе новое оборудования по всем основным и вспомогательным процессам на подземных горных работах, а также поддерживать высокий КТГ (коэффициент технической готовности) за счет запуска в эксплуатацию резервного оборудования на период выхода из строя основного парка.

Возможное ухудшение ситуации в отрасли, связанное с реализацией указанных выше рисков, может оказать негативное влияние на производственную деятельность Эмитента и привести к снижению финансовых показателей, что в свою очередь может повлечь за собой сложности с исполнением Эмитентом обязательств по его ценным бумагам. Эмитент тщательно подходит к оценке потенциальных рисков, связанных с его деятельностью, и планирует своевременно осуществлять исполнение своих обязательств по выпущенным ценным бумагам.

Приводятся наиболее значимые, по мнению эмитента, возможные изменения в отрасли (отдельно на рынке Российской Федерации и рынках за пределами Российской Федерации).

Внутренний рынок:

Рынок золота цикличен и восприимчив к общим изменениям в экономике, на нем могут наблюдаться существенные колебания. Цена на золото зависит от состояния мировой экономики и крупнейших мировых экономик, в частности. В периоды экономической нестабильности, высокой неопределенности и рисков, увеличения инфляции, спрос на золото имеет тенденцию к увеличению. В результате чего цена на золото также растет, оказывая положительное влияние на доходы отрасли.

В период стабилизации крупнейших мировых экономик при постепенном прекращении использования инструментов монетарного стимулирования происходит обратный эффект – инфляционные ожидания снижаются, золото становится менее привлекательным активом, цена снижается. В результате снижения цены происходит ухудшение финансовых показателей в отрасли.

Внешний рынок:

Указанные выше изменения в отрасли относятся как к внутреннему, так и ко внешнему рынкам.

Отдельно описываются риски, связанные с возможным изменением цен на основные виды сырья, товаров, работ, услуг, используемых эмитентом (группой эмитента) в своей деятельности (отдельно на рынке Российской Федерации и рынках за пределами Российской Федерации), их влияние на деятельность эмитента (группы эмитента) и исполнение обязательств по его ценным бумагам.

Внутренний и внешний рынки:

Риски, связанные с возможным изменением цен на сырье, услуги, используемые Эмитентом в своей деятельности, могут оказать влияние на деятельность Эмитента

и подлежат мониторингу в соответствии с корпоративными процедурами, в том числе при реализации инвестиционных проектов.

Эмитент осуществляет производственную деятельность исключительно на внутреннем рынке.

При этом в своей деятельности он использует оборудование и материально – технические ресурсы, закупаемые в том числе на внешнем рынке.

Риск роста затрат на техническое обслуживание и ремонты в связи с переходом на китайскую технику могут негативно повлиять на снабжение производственных объектов и плановую реализацию инвестиционных проектов.

Эмитент осуществляет свою деятельность с учетом прогноза роста цен на потребляемые материально-технические ресурсы и приобретаемое оборудование.

Для минимизации риска роста цен и закупок по оптимальной цене в условиях конкурентных предложений Эмитент проводит тендеры по закупочным процедурам.

Для критически важных материалов создаются запасы, смягчающие колебания цен поставщиков и задержки поставок, позволяющие осуществлять непрерывную деятельность Эмитента в течение двух месяцев.

С учетом возрастающего геополитического давления в мире Эмитентом реализуется ряд мер по обеспечению закупок критически важного оборудования и ключевой номенклатуры материально-технических ресурсов. Эмитент поддерживает необходимый уровень страхового запаса материально-технических ресурсов и аварийно-технического запаса ключевой номенклатуры; ежегодно актуализирует справочник плановых сроков поставки и плановых сроков выбора подрядчиков.

Для контроля и минимизации рисков Эмитент осуществляет:

- долгосрочное планирование и постоянный пересмотр цепочек поставок (например, отслеживание всех отправок, перебоев в инфраструктуре и сложных погодных условий, мониторинг любых ограничений);*
- гибкое распределение материалов и формирование запасов ключевых групп товарно-материальных ценностей (ТМЦ);*
- расчет нескольких сценариев транспортировки для критически важных ТМЦ, активное привлечение местных поставщиков;*
- переход на товары-заместители там, где высок риск перебоев в поставках;*
- внедрение механизмов оперативной отчетности, в том числе оценки рисков в разрезе поставщиков и ключевых групп ТМЦ на постоянной основе;*
- разработка стратегии и плана альтернативного замещения ТМЦ и оборудования*

Эмитент осуществляет свою деятельность с учетом прогноза роста цен на потребляемые материально-технические ресурсы и приобретаемое оборудование.

По мнению Эмитента указанный риск может оказать негативное влияние на деятельность Эмитента и исполнение Эмитентом обязательств по его ценным бумагам, при этом Эмитент тщательно взвешивает все риски, связанные с его деятельностью, и планирует своевременно осуществлять исполнение своих обязательств по выпущенным ценным бумагам.

Отдельно описываются риски, связанные с возможным изменением цен на товары, работы и (или) услуги эмитента (группы эмитента) (отдельно на рынке Российской Федерации и рынках за пределами Российской Федерации), и их влияние на деятельность эмитента (группы эмитента) и исполнение обязательств по его ценным бумагам.

Внутренний и внешний рынок:

Эмитент реализует свою продукцию на внутреннем и внешнем рынках.

Снижение цен на золото может привести к неблагоприятным изменениям финансовых результатов Эмитента.

Цена на золото может сделать запасы, содержащие относительно более низкие содержания золота, нерентабельными. Объем и содержание добытых и обработанных запасов, а также достигнутые показатели извлечения могут отличаться от ожидаемых.

Цена на золото зависит от множества факторов, которые находятся вне контроля Эмитента.

К таким факторам можно отнести:

- мировые уровни производства золота,*
- глобальные и региональные экономические и политические события,*
- инфляция,*
- колебания валютного курса (доллара США, китайского юаня)*
- спекулятивную активность,*
- политические и экономические условия основных стран-производителей золота.*

Чтобы минимизировать неблагоприятное воздействие данного риска, Эмитент разрабатывает планы и реализует программы, направленные на снижение влияния падения цен на продукцию на свою деятельность, в том числе:

- осуществляет гибкую клиентскую политику;*
- выполняет программу сокращения издержек производства;*
- активно внедряет ресурсосберегающие технологии, что уменьшает негативное влияние данного вида риска.*

Эмитент оценивает экономическую жизнеспособность своих проектов по ценам на золото на основе долгосрочных тенденций и прогнозов. Эмитент регулярно тестирует свои финансовые модели на чувствительность к цене на золото.

По мнению Эмитента риски, связанные с возможным изменением цен на товары, работы и (или) услуги Эмитента, могут оказать негативное влияние на деятельность Эмитента и на исполнение Эмитентом обязательств по его ценным бумагам. При этом, Эмитент тщательно взвешивает все риски, связанные с его деятельностью, и планирует своевременно осуществлять исполнение своих обязательств по выпущенным ценным бумагам.

2.8.2. Страновые и региональные риски

Описываются риски, связанные с политической и экономической ситуацией, военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками, а также географическими особенностями в государстве (государствах) и административно-территориальных единицах государства (государств), в которых зарегистрирован (зарегистрированы) в качестве налогоплательщика и (или) осуществляет (осуществляют) финансово-хозяйственную деятельность эмитент (подконтрольные эмитенту организации, имеющие для него существенное значение).

Страновые риски:

Эмитент и компании Группы ХАЙЛЭНД ГОЛД осуществляют основную производственную деятельность на территории Российской Федерации.

На дату утверждения Проспекта общая геополитическая ситуация в мире способна оказать влияние на все сферы предпринимательской деятельности независимо от отраслевой принадлежности.

Уход с российского рынка значительного количества иностранных компаний в части поставки ряда машин и оборудования, запасных частей может повлиять на техническое оснащение Эмитента. Значительное удорожание материалов, запасных

частей, машин, оборудования также могут привести к негативным экономическим результатам деятельности Эмитента.

Экономика России в настоящее время продолжает характеризоваться определенным уровнем зависимости от мировой конъюнктуры на экспортных рынках (нефть и газ, продукция сельского хозяйства, металлы и др.).

Возможное ухудшение в глобальной экономике в целом и в крупных экономиках в частности, могут оказать негативное влияние на объем внешней торговли Российской Федерации, темпы роста российской экономики или инфляцию.

Спад в мировой экономике может привести к снижению спроса на золото. Экономические или отраслевые спады могут также привести к удлинению платежных циклов, увеличению затрат на взыскание и дефолтам покупателей. Кроме того, наступление или сохранение неблагоприятных экономических условий может удорожать и затруднить получение Эмитентом финансирования для своей деятельности.

Политическая ситуация в Российской Федерации характеризуется высоким уровнем стабильности. Стабильность политического курса является важной предпосылкой для осуществления предпринимательской деятельности в любой стране. Любые изменения политической ситуации в Российской Федерации могут оказать влияние на все сферы предпринимательской деятельности независимо от отраслевой принадлежности. Данные изменения могут оказать отрицательное влияние на финансово-хозяйственную деятельность Эмитента и его финансовые результаты.

Региональные риски:

Регион, в котором ведется деятельность Эмитента (Дальневосточный Федеральный округ (далее также - ДФО), характеризуется достаточно стабильной экономической ситуацией.

Население региона составляет 8,2 млн человек, это около 5,6% от всего населения России. Благодаря выгодному экономико-географическому расположению Дальний Восток России имеет особое значение в отношениях России и стран Азиатско-Тихоокеанского региона. В регионе расположено 29 морских портов, через его территорию проходят крупнейшие железнодорожные магистрали. На Дальнем Востоке находятся крупнейшие месторождения алмазов, нефти и газа, золота, угля, полиметаллов мирового значения. Регион обладает существенным инвестиционным и туристическим потенциалом.

Главными рисками основного региона присутствия Эмитента являются:

- повышенная сейсмическая и вулканическая активность, обусловленная особенностями тектонических структур. Реализация данного риска потенциально может привести к снижению производительности рудника и, как следствие, иметь негативное влияние на финансовые результаты деятельности Эмитента.
- недостаточно развитая транспортная инфраструктура, а также высокая составляющая транспортных затрат при перевозке грузов в европейскую часть страны и в обратном направлении. Сложности с логистикой могут привести к нарушению сроков транспортировки необходимого для Эмитента оборудования, а также готовой продукции Эмитента, что повлечет за собой дополнительные издержки.

Политическая ситуация в регионе присутствия Эмитента оценивается как стабильная и зависит от политической ситуации в Российской Федерации в целом.

В случае отрицательного влияния изменения экономической и политической ситуации в регионе Российской Федерации, в котором Эмитент осуществляет свою деятельность, Эмитент предпримет все меры по снижению отрицательных

последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Эмитента.

Возможные действия Эмитента по снижению страновых и региональных рисков:

- реализация мероприятий по снижению себестоимости производства и повышению его эффективности;*
- при введении антидемпинговых мер и др. торговых ограничений на экспортных рынках – переориентация на другие регионы сбыта;*
- выработка предложений для Правительства по мерам поддержки золотодобывающих отраслей, активизации спроса на золото и реализации инфраструктурных проектов;*
- выработка предложений по совершенствованию институциональной среды для деятельности предприятий горнодобывающей отрасли.*

Риски, связанные с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками в стране (странах) и регионе, в которых эмитент зарегистрирован в качестве налогоплательщика и/или осуществляет основную деятельность:

Любые изменения политической ситуации в Российской Федерации и в регионе присутствия Эмитента, в частности, военные конфликты, введение чрезвычайного положения и забастовки оказывают влияние на все сферы предпринимательской деятельности независимо от отраслевой принадлежности. Данные изменения могут привести к ухудшению экономического положения всей страны, и как следствие, иметь отрицательное влияние на финансовое состояние и результаты деятельности Эмитента и Группы.

Вероятность возникновения военного конфликта, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Эмитент осуществляет свою деятельность, оценивается как минимальные для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Эмитента.

Риски, связанные с географическими особенностями страны (стран) и региона, в которых эмитент зарегистрирован в качестве налогоплательщика и/или осуществляет основную деятельность:

Риски обусловлены чрезвычайными ситуациями природного и климатического характера (воздействие ураганов, ливневых дождей, наводков и наводнений, землетрясений, снеговых завалов, обледенений, нарушение электроснабжения в результате пожаров, и т.п.). В результате может быть прервано электроснабжение, транспортное сообщение в регионе. Реализация данного риска может привести к снижению производительности рудника, что может оказать негативное влияние на финансовые результаты деятельности Эмитента.

Эмитент и Группа осуществляют свою производственную деятельность на территории Российской Федерации. Нельзя исключить риски, связанные с географическими особенностями страны, в том числе опасностью стихийных бедствий, возможным прекращением транспортного сообщения и т.п.

Эмитент не может повлиять на снижение данного риска.

2.8.3. Финансовые риски

Описываются риски, связанные с влиянием изменения процентных ставок, валютного курса, инфляции на финансовое положение эмитента (группы эмитента), в том числе на ликвидность, источники финансирования, ключевые финансовые показатели. Указываются предполагаемые действия эмитента на случай отрицательного влияния изменения процентных ставок, валютного курса, инфляции.

Эмитент подвержен различным финансовым рискам, среди которых можно выделить валютные, инфляционные риски, риски изменения процентных ставок по привлекаемым кредитным средствам. Вероятность их наступления и степень влияния на результаты финансово-хозяйственной деятельности постоянно оцениваются Эмитентом и учитываются при разработке планов развития.

Риск, связанный с изменением процентных ставок:

Риск изменения процентных ставок связан с увеличением стоимости заимствований. Увеличение процентных ставок вследствие роста ключевой ставки Банка России может привести к росту процентной нагрузки на Эмитента, снижению рентабельности проектов, а также снижению фундаментального спроса на золото и, как следствие, может негативно отразиться на ликвидности Эмитента и его финансовых результатах.

Для снижения процентных рисков и для поддержания сбалансированного по срокам и ставкам, кредитного портфеля Эмитент постоянно осуществляет мониторинг существующих на рынке источников финансирования и предложений кредитных организаций, ориентируясь на оптимальное соотношение кредитных обязательств с фиксированными и плавающими ставками.

В случае отрицательного влияния изменения процентных ставок Эмитент планирует осуществление следующих мероприятий (всех или части):

- пересмотр структуры финансирования;*
- оптимизация затратной части производства;*
- пересмотр программы капиталовложений и заимствований;*
- принятие мер по повышению оборачиваемости дебиторской задолженности.*

Соотношение долга с фиксированной и плавающей процентной ставкой является предметом постоянного мониторинга и управления со стороны Эмитента с целью минимизации риска изменения процентных ставок.

Валютный риск:

Деятельность Эмитента подвержена рискам, связанным с изменением курсов иностранных валют, установленных Банком России ввиду наличия у Эмитента обязательств в иностранной валюте, а также активов и обязательств, цена которых номинирована в долларах США и привязана к котировкам на золото на Лондонском рынке драгоценных металлов (LBMA). В результате Эмитент подвергается риску изменения валютных курсов и цен на товарную продукцию в связи с проведением сделок и пересчетом операций.

В условиях нестабильной ситуации на мировых финансовых рынках не исключено увеличение диапазона колебаний курсов валют, что, в свою очередь, может оказывать негативное влияние на результаты деятельности Эмитента, в том числе на ликвидность, источники финансирования и ключевые финансовые показатели.

Валютные и ценовые риски подвергаются ежемесячному мониторингу на уровне управляющей компании Группы ХАЙЛЭНД ГОЛД, отвечающей за управление рисками дочерних предприятий, посредством проведения анализа чувствительности прогнозной платежной позиции к изменению курсов валют и цен.

Для управления валютным риском Эмитент следит за сбалансированностью валютных позиций при заключении внешнеторговых контрактов и поддерживает сбалансированный долговой портфель с преобладанием заимствований в юанях.

В случае неблагоприятных для Эмитента изменений валютного курса Эмитент планирует повысить степень соответствия структуры активов и обязательств, доходов и затрат по валютам и срокам.

Риск инфляции:

Указывается, каким образом инфляция может сказаться на выплатах по ценным бумагам эмитента, приводятся критические, по мнению эмитента, значения инфляции, а также предполагаемые действия эмитента по уменьшению указанного риска.

Инфляция может оказать отрицательное влияние на выплаты по ценным бумагам Эмитента, так как её резкое увеличение может вызвать опережающий рост операционных затрат, номинированных в рублях, по сравнению с выручкой Эмитента, и снижение рентабельности. Это может оказать негативное влияние на финансовое положение Эмитента, в том числе на ликвидность, ключевые финансовые показатели, а также на источники финансирования.

С целью уменьшения риска инфляции Эмитент осуществляет среднесрочное планирование поставок (с учетом значительного вклада материалов и энергетических продуктов в производственную себестоимость), развивает эффективную логистику, минимизирует затраты на хранение и переработку грузов, обновляет технику на более производительную и менее ресурсоемкую.

Критическим уровнем инфляции, который может оказать влияние на финансово-экономические показатели Эмитента, по мнению Эмитента, является уровень инфляции – 35-40% в год. Данные критические значения инфляции, находятся значительно выше фактических и вероятность достижения такого уровня инфляции в настоящих условиях оценивается как минимальная. Более того продукция Эмитента является экспортной, выручка привязана к мировым ценам и доллару США, поэтому влияние критического уровня инфляции может быть частично нивелировано.

В случае, если критические, по мнению Эмитента, величины инфляции будут достигнуты в период обращения облигаций Эмитента, Эмитент предпримет меры для ускорения оборота денежных средств Эмитента, дебиторской задолженности Эмитента, оптимизации управления затратами.

Указывается, какие из показателей консолидированной финансовой отчетности (финансовой отчетности), бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента наиболее подвержены изменению в результате влияния финансовых рисков, указанных в настоящем пункте, в том числе указываются вероятность их возникновения и характер изменений в отчетности.

Вышеперечисленные финансовые риски (значительное повышение процентных ставок, рост курса валюты, значительное превышение фактических показателей инфляции над прогнозами Правительства РФ) в наибольшей степени могут влиять на финансовые статьи баланса.

Показатели финансовой отчетности эмитента наиболее подвержены изменению в результате влияния указанных финансовых рисков.

Риск	Вероятность его возникновения	Показатели отчетности эмитента, наиболее подверженные изменению в результате влияния указанных финансовых рисков	Характер изменений в отчетности

<i>Риск инфляции</i>	<i>Умеренная</i>	<i>Операционные расходы, Чистая прибыль, Дебиторская задолженность, Кредиторская задолженность</i>	<i>Ограниченный характер изменений: снижение чистой прибыли, увеличение кредиторской и дебиторской задолженности, увеличение операционных расходов</i>
<i>Валютный риск</i>	<i>Низкая</i>	<i>Чистая прибыль, операционные расходы</i>	<i>Ограниченный характер изменений: снижение чистой прибыли, увеличение операционных расходов</i>
<i>Риск изменения процентных ставок</i>	<i>Умеренная</i>	<i>Чистая прибыль, Дебиторская задолженность, Кредиторская задолженность</i>	<i>Значительный характер изменений: Сокращение чистой прибыли, увеличение дебиторской и кредиторской задолженности</i>

Вероятность негативного влияния указанных рисков на результаты деятельности Эмитента оценивается как незначительная.

2.8.4. Правовые риски

Описываются правовые риски, связанные с деятельностью эмитента (группы эмитента), в том числе риски, связанные с текущими судебными процессами, в которых участвует эмитент (подконтрольные эмитенту организации, имеющие для него существенное значение), а также с изменением:

валютного законодательства:

Указанный риск связан с тем, что обязательства Эмитента частично привязаны к курсу доллара США. Выручка от продажи основного продукта производства (золото) также привязана к курсу доллара США.

Изменение валютного регулирования может негативно отразиться на исполнении обязательств по договорам, ранее заключенным Эмитентом с иностранными контрагентами, и потребовать заключения дополнительных соглашений к указанным договорам, что повлечет дополнительные расходы Эмитента.

В случае реализации риска изменения валютного законодательства (и на внутреннем, и на внешнем рынках) Эмитент предпримет все возможные действия для оперативной адаптации бизнес-процессов к соблюдению требований валютного законодательства.

законодательства о налогах и сборах:

В российской экономике существует риск изменения налоговых условий, в которых работает Эмитент и компании Группы, в которую входит Эмитент.

Изменения в налоговом законодательстве могут привести к увеличению налоговой нагрузки, что, соответственно, может привести к уменьшению чистой прибыли Эмитента.

Эмитент отслеживает все изменения в налоговом законодательстве (в том числе планируемые), анализирует правоприменительную практику, направляет в соответствующие государственные органы запросы о разъяснении порядка налогообложения, участвует в согласовании фискальных инициатив с бизнес-сообществом. Эмитентом проводятся консультации с юридическими и бухгалтерскими компаниями по различным вопросам применения налогового законодательства.

правил таможенного контроля и таможенных пошлин:

Часть оборудования Эмитента импортируется и/или изготавливается из комплектующего иностранного производства. Изменение правил таможенного контроля и пошлин может нести для Эмитента риски, связанные с ростом стоимости приобретаемых основных средств, а также увеличение сроков поставки необходимого оборудования и/или запасных частей, что в свою очередь может повлиять на рост затрат Эмитента и увеличить вероятность возникновения отказов в технологической инфраструктуре сети.

требований по лицензированию основной деятельности эмитента (подконтрольных эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение), а также лицензированию прав пользования объектами, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы):

Основные лицензии Эмитента регламентируют деятельность в сфере недропользования (разведка и добыча полезных ископаемых, добыча подземных вод).

Эмитент обладает необходимыми лицензиями на основную хозяйственную деятельность для производства, выполнения работ. Основной лицензией Эмитента на право пользования недрами Асачинского золоторудного месторождения является лицензия ПТР № 00974 БЭ от 01.09.2021, с целевым назначением и видами работ: разведка и добыча полезных ископаемых, и том числе использование отходов горнодобывающего и связанных с ним перерабатывающих производств. Срок действия лицензии на пользование недрами ПТР 00974 БЭ продлен до 31.12.2032.

При получении лицензий на разработку новых месторождений определены действия, которые обязан осуществлять недропользователь, а также сроки их совершения. Требования относятся главным образом к разработке проектной документации, согласованию ее в государственных органах, началу проведения определенных операций (разведка, добыча, переработка) и соблюдению промышленной и экологической безопасности. Нарушение лицензий может стать основанием для прекращения их действия.

Эмитент осуществляет постоянный мониторинг выполнения лицензионных требований и предпринимает все возможные действия для недопущения их нарушения.

Реализация риска, связанного с ужесточением правил получения лицензий (изменением требований по лицензированию основной деятельности Эмитента), может повлечь негативные последствия в виде применения в отношении Эмитента штрафных санкций и выдачи государственными органами предписаний о приостановлении осуществления отдельных видов деятельности, в случае если лицензия не будет получена вовремя. Что в итоге может негативно повлиять в том числе на финансовые показатели Эмитента.

В случае существенных изменений требований по лицензированию деятельности Эмитента либо лицензированию прав пользования объектами, нахождение которых в обороте ограничено, Эмитент предпримет зависящие от него меры для соответствия новым требованиям.

судебной практики по вопросам, связанным с финансово-хозяйственной деятельностью эмитента (группы эмитента), которые могут негативно сказаться на результатах его (ее) финансово-хозяйственной деятельности, а также на результатах текущих судебных процессов, в которых участвует эмитент (подконтрольные эмитенту организации, имеющие для него существенное значение).

Эмитент внимательно изучает изменения судебной практики с целью оперативного учета данных изменений в своей деятельности. Судебная практика анализируется как на уровне Верховного Суда РФ, так и на уровне арбитражных судов и судов общей юрисдикции, округов, кассационных судов общей юрисдикции, анализируются правовые позиции Конституционного Суда РФ по отдельным вопросам правоприменения. В случае изменения судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Эмитента, он намерен планировать свою финансово-хозяйственную и производственную деятельность с учетом этих изменений.

Изменения судебной практики по вопросам, связанным с финансово-хозяйственной деятельностью Эмитента, могут повлечь за собой возникновение потенциальных рисков для деятельности Эмитента и негативно отразиться на финансовых результатах его деятельности. Изменения могут быть связаны с принятием новых правил или законодательства, регулирующего деятельность Эмитента. Возможные риски, связанные с изменением судебной практики, включают потенциальное снижение результатов финансово-хозяйственной деятельности Эмитента и необходимость адаптироваться к новым правилам или законодательству. Соответственно, данные риски могут иметь негативное влияние на Эмитента.

Эмитент в судебных процессах, которые могут существенно отразиться на финансово-хозяйственной деятельности Эмитента, не участвует.

В случае ведения эмитентом (группой эмитента) финансово-хозяйственной деятельности на рынках за пределами Российской Федерации, отдельно описываются правовые риски, связанные с ведением такой деятельности.

Эмитент осуществляет производственную деятельность исключительно на территории Российской Федерации, при этом Эмитент осуществляет экспортно-импортные операции (закупает оборудование и сырье, а также осуществляет реализацию своей продукции) и в связи с этим подвергается влиянию рисков изменения законодательства стран - контрагентов. Ужесточение законодательства стран контрагентов может оказать негативное влияние на Эмитента: ужесточение таможенного или налогового законодательства может привести к увеличению сроков поставки необходимого оборудования и/или запасных частей, росту стоимости приобретаемых основных средств, росту затрат Эмитента и, как следствие, снижению прибыльности производственной деятельности Эмитента.

Реализация правовых рисков может отрицательным образом сказаться на финансовом положении и результатах деятельности Эмитента, при этом Эмитент тщательно взвешивает все риски, связанные с его деятельностью и планирует своевременно осуществлять исполнение своих обязательств по выпущенным ценным бумагам.

2.8.5. Риск потери деловой репутации (репутационный риск)

Описывается риск, связанный с формированием негативного представления о финансовой устойчивости, финансовом положении эмитента (группы эмитента), качестве производимых товаров (работ, услуг) или характере деятельности в целом:

Репутационный риск представляет собой угрозу прибыльности или устойчивости Эмитента вследствие негативного или неверного восприятия имиджа и деятельности

заинтересованными сторонами. У Эмитента существует система управления репутационными рисками, которая способствует подготовке к реагированию на кризисные события, повышению инвестиционной привлекательности, более полному достижению стратегических и операционных целей по финансово-хозяйственной деятельности вне зависимости от влияния внутренних и внешних факторов.

Негативное представление о финансовой устойчивости, финансовом положении Эмитента, сформированное в результате внешних и/или внутренних факторов (ухудшение экономической ситуации в стране, в отрасли, снижении финансовых показателей), может отрицательно повлиять на бизнес, финансовое состояние, результаты деятельности и перспективы.

Причинами появления негативного отношения могут быть в числе прочего, но не ограничиваясь указанными:

- появление неверных или искаженных сведений об Эмитенте в информационном пространстве
- сбои в работе официальных внешних или внутренних информационных ресурсов
- несанкционированный доступ к конфиденциальной информации.

Эмитент и Группа ХАЙЛЭНД ГОЛД уделяют особое внимание поддержанию положительной деловой репутации.

Пресс-релизы, комментарии в СМИ, заявления, выступления на конференциях содержат достоверную информацию об Эмитенте и Группе ХАЙЛЭНД ГОЛД. Во избежание возникновения репутационных рисков проводится непрерывный мониторинг информации об Эмитенте и предприятиях Группы ХАЙЛЭНД ГОЛД в СМИ и в социальных сетях, анализируется содержание материалов с упоминанием объектов Группы ХАЙЛЭНД ГОЛД, при необходимости Группа предпринимает действия, направленные на улучшение репутации.

Репутация золоторудной отрасли в целом в регионе деятельности Эмитента является достаточно высокой. В регионе реализуются: 1) «Стратегия развития и использования минерально-сырьевой базы Камчатского края на период до 2025 г.»; 2) «Стратегия развития добычи и переработки минерально-сырьевых ресурсов в Камчатском крае до 2025 г. Во всех стратегических документах упоминается АО «ТСГ Асача». Также в своей деятельности Эмитент ориентируется на положения, содержащиеся в «Стратегии развития минерально-сырьевой базы Российской Федерации до 2050 года», утвержденной распоряжением Правительства РФ от 11 июля 2024 года №1838-р.

Руководство Эмитента считает, что на дату утверждения Проспекта отсутствуют факторы, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Эмитентом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Эмитента в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Эмитентом как несущественные.

2.8.6. Стратегический риск

Описываются риски, связанные с принятием ошибочных решений, определяющих стратегию деятельности и развития эмитента (группы эмитента) (стратегическое управление). В их числе могут быть описаны риски, возникающие вследствие неучета или недостаточного учета возможных опасностей, которые могут угрожать деятельности эмитента (группы эмитента), неправильного или недостаточно обоснованного определения перспективных направлений деятельности, в которых эмитент (группа эмитента) может достичь преимущества перед конкурентами, отсутствия или обеспечения в неполном объеме необходимых ресурсов (финансовых, материально-технических, трудовых) и

организационных мер (управленческих решений), которые должны обеспечить достижение стратегических целей деятельности эмитента (группы эмитента):

Риск стратегического планирования связан с принятием неоптимального для Эмитента с учетом различных факторов стратегического решения и связанных с ним управленческих решений в результате некорректной оценки внутренних и внешних факторов, влияющих на перспективы развития Эмитента и Группы ХАЙЛЭНД ГОЛД и их способность достигать своих стратегических целей.

В случае принятия управленческих решений на основе некорректной оценки внутренних и внешних факторов вероятно снижение финансовой и операционной эффективности производственного процесса Эмитента, включая увеличение удельной трудоемкости и себестоимости продукции.

В рамках процесса стратегического планирования оцениваются риски и эффективность различных стратегических инициатив, формируется набор оптимальных стратегических решений с точки зрения соотношения риска и доходности.

2.8.7. Риски, связанные с деятельностью эмитента

Описываются риски, свойственные исключительно эмитенту (группе эмитента), в том числе риски, связанные с:

отсутствием возможности продлить действие лицензий эмитента (подконтрольных эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение) на ведение определенного вида деятельности либо на использование объектов, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы):

Эмитент осуществляет свою деятельность в соответствии с лицензиями на соответствующие виды деятельности.

Наиболее существенное финансово-хозяйственное значение имеют лицензии на пользование недрами, полученные для использования месторождений. Возможность продления срока действия таких лицензий определяется наличием запасов полезного ископаемого на срок отработки месторождения, исчисляемый, исходя из технико-экономического обоснования разработки месторождения, обеспечивающего рациональное использование и охрану недр. Срок действия лицензии продлевается по инициативе пользователя недр (Эмитент) в случае необходимости дальнейшей разработки месторождения полезного ископаемого с учетом исполнения обязательств, следующих из лицензий.

Если регулирующие органы выявят нарушения условий лицензий на право пользования недрами, допущенные Эмитентом, которые не будут устранены в установленном законом порядке после направленного Эмитенту Уведомления со стороны Федерального агентства по недропользованию, то это может привести к приостановке, отзыву или отказу от продления лицензий. Это может негативно повлиять на производственный процесс Эмитента (например, повлечь приостановку горных работ), и, как следствие, оказать отрицательное влияние на финансовое положение Эмитента.

Риски, связанные с приостановкой, отзывом или отказом от продления лицензий и разрешений на ведение определенного вида деятельности, оцениваются как низкие.

возможной ответственностью эмитента (подконтрольных эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение) по обязательствам третьих лиц, в том числе подконтрольных эмитенту:

Риск возникновения ответственности по обязательствам третьих лиц (должников) у Эмитента состоит в необходимости исполнения обязательств должников, что повлечет незапланированное отвлечение финансовых средств. При этом необходимо отметить, что риск, связанный с выданными обеспечениями, оценивается

как минимальный, так как все выданные поручительства – это обеспечения по обязательствам компаний Группы ХАЙЛЭНД ГОЛД. Соответственно, обязательства транслируются на всю Группу, а не на отдельное юридическое лицо, входящее в Группу ХАЙЛЭНД ГОЛД.

возможностью потери потребителей, на оборот с которыми приходится не менее чем 10 процентов общей выручки от продажи товаров (работ, услуг) эмитента (группы эмитента):

Риск возможной потери потребителей, на оборот с которыми приходится не менее чем 10% общей выручки от продажи товаров (работ, услуг), по мнению Эмитента, отсутствует в связи с тем, что рынок золота характеризуется высоким уровнем ликвидности.

реализацией информационных угроз, в том числе обусловленных недостатком (уязвимостью) применяемых информационных технологий:

Риски, связанные с информационной безопасностью, в основном представлены несанкционированным доступом к конфиденциальной информации, банковским счетам, возможным вмешательством в автоматизированные системы управления технологическими процессами, корпоративные сети и системы электроснабжения, а также конвергенцией корпоративных и технологических сетей (в рамках процессов).

Реализация данного риска потенциально может повлиять на деловую репутацию Эмитента и привести к убыткам.

Эмитент реализует комплекс мер по предотвращению несанкционированного доступа к его информационным системам. Для контроля доступа к информационным ресурсам и системам применяются различные технические и программные средства, в том числе с использованием шифрования, постоянно анализируются действующие системы, проводятся контрольные меры и процедуры мониторинга на уровне Эмитента.

негативным воздействием производственно-хозяйственной деятельности эмитента (подконтрольных эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение) на окружающую среду:

Экологические риски могут быть связаны с влиянием деятельности предприятия на природную среду и здоровье человека, а также напрямую влиять на финансовые показатели предприятия.

В рамках сферы влияния Эмитента на компоненты окружающей среды ключевыми видами воздействий и рисков для Эмитента являются: риски загрязнения водных и почвенных ресурсов при обращении со сточными водами, поверхностном смыве с нарушенных поверхностей, риски загрязнения атмосферного воздуха. Для Асачинского месторождения актуален риск неконтролируемых воздействий при возникновении чрезвычайных ситуаций природного характера.

В качестве основного последствия реализации экологического риска Эмитент рассматривает приостановку горных работ и/или производственной деятельности.

Реализация данного риска может привести к административной ответственности, начислению ущерба со стороны государственных органов, а также социально-негативным явлениям.

Мероприятия по управлению рисками:

- регулярное выявление и оценка экологических рисков;*
 - отслеживание изменений экологического законодательства, стандартов и передовой практики;*
 - снижение потребления свежей воды и контроль качества сбрасываемой воды;*
- Эмитент несёт и будет нести существенные капитальные и операционные расходы для*

выполнения требований российского законодательства и государственного регулирования в отношении охраны окружающей среды.

Согласно организационной структуре Эмитента экологическим сопровождением производственной деятельности занимается Служба охраны труда, промышленной безопасности и охраны окружающей среды. Эмитент ведет реестр экологических рисков, который актуализируется ежеквартально и представляется руководителю отдела охраны окружающей среды Группы ХАЙЛЭНД ГОЛД.

Сотрудники Эмитента проходят обучение по направлениям: обеспечение экологической безопасности при работах в области обращения с опасными отходами, обеспечение экологической безопасности руководителями и специалистами общехозяйственных систем управления.

воздействием на производственно-хозяйственную деятельность эмитента (подконтрольных эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение) стихийных сил природы, в том числе землетрясений, наводнений, бурь, эпидемий:

Процессы по выявлению и оценке рисков, связанных с природно-климатическими аспектами, выстраиваются по всей цепочке создания стоимости, являясь неотъемлемой частью системы управления рисками и внутреннего контроля Эмитента и компаний Группы, в которую входит Эмитент.

Природно-климатический риск связан с воздействием на производственно-хозяйственную деятельность Эмитента стихийных сил природы, таких как: землетрясения, наводнения, бури и ураганы, аномально низкие/высокие температуры наружного воздуха, эпидемии.

Реализация данного риска может оказать негативное влияние на выполнение производственной программы, привести к поломке оборудования, необходимости компенсации ущерба, причиненного третьим лицам и окружающей среде.

Для управления данным риском Эмитент обеспечивает:

- Правильную и безопасную эксплуатацию производственной и иной инфраструктуры в соответствии с технической документацией, техническими правилами и нормами, установленными законодательством;*
- Своевременное обновление основных фондов с целью поддержания заданного уровня надежности производства;*
- Внедрение автоматизированных систем контроля технологических параметров работы оборудования, применение современных инженерных средств контроля;*
- Совершенствование системы технического обслуживания и ремонта;*
- Обучение и повышение квалификации сотрудников.*

2.8.8. Риски кредитных организаций

Информация не приводится, так как Эмитент не является кредитной организацией.

2.8.9. Риски, связанные с приобретением ценных бумаг эмитента

Для структурных облигаций эмитента описывается риск получения выплат в размере менее их номинальной стоимости:

Не применимо, так как Биржевые облигации не являются структурными.

Описываются иные риски (при их наличии), связанные со спецификой ценных бумаг эмитента, в отношении которых осуществляется регистрация проспекта ценных бумаг. В их числе могут описываться риски, связанные с особенностями формирования денежного потока,

направляемого эмитентом на осуществление выплат по облигациям, риски, связанные с реализацией проекта, финансирование которого осуществляется путем размещения ценных бумаг.

При работе на финансовых рынках потенциальный инвестор подвергается рыночному риску (риску финансовых потерь) в связи с наступлением различных событий, влияющих на стоимость ценных бумаг. Уровень этого риска присутствует при любых вложениях в ценные бумаги. Как следствие, инвестиции в Биржевые облигации Эмитента сопряжены с определенной степенью риска. По мнению Эмитента, иные риски, связанные со спецификой Биржевых облигаций Эмитента, в отношении которых осуществляется регистрация Проспекта, отсутствуют.

2.8.10. Иные риски, которые являются существенными для эмитента.

Указываются сведения об иных рисках, являющихся, по мнению эмитента, существенными для эмитента (группы эмитента) и не указанных ранее в настоящем пункте. *Существенные для деятельности Эмитента риски данного вида отсутствуют.*

Раздел 3. Сведения о лицах, входящих в состав органов управления эмитента, сведения об организации в эмитенте управления рисками, контроля за финансово-хозяйственной деятельностью, внутреннего контроля и внутреннего аудита, а также сведения о работниках эмитента

Раздел 4. Сведения об акционерах (участниках, членах) эмитента

Раздел 5. Дополнительные сведения об эмитенте и о размещенных им ценных бумагах

5.1. Подконтрольные эмитенту организации, имеющие для него существенное значение

В случае если эмитент имеет подконтрольные организации, имеющие для него существенное значение, в отношении каждой такой организации указывается следующая информация:

На дату утверждения настоящего Проспекта Эмитент не имеет подконтрольных организаций.

5.2. Сведения о рейтингах эмитента

В случае присвоения эмитенту и (или) ценным бумагам эмитента рейтинга (рейтингов) по каждому из известных эмитенту рейтингов за три последних завершенных отчетных года или за каждый заверченный отчетный год (если эмитент осуществляет свою деятельность менее трех лет), а также за период с даты начала текущего года до даты утверждения проспекта ценных бумаг указываются:

За три последних завершенных отчетных года, а также за период с даты начала текущего года до даты утверждения Проспекта ценных бумаг кредитный рейтинг Эмитенту и ценным бумагам Эмитента не присваивался.

5.3. Дополнительные сведения о деятельности эмитентов, являющихся специализированными обществами

Сведения не приводятся, так как Эмитент не является специализированным обществом.

5.4. Сведения о каждой категории (типе) акций эмитента

Настоящий Проспект составлен в отношении Биржевых облигаций, не конвертируемых в акции, в связи с чем сведения в данном пункте не указываются.

5.5. Сведения об объявленных и выплаченных дивидендах по акциям эмитента

5.6. Сведения о выпусках ценных бумаг, за исключением акций

5.6.1. Сведения о выпусках, все ценные бумаги которых погашены

Общее количество выпусков ценных бумаг эмитента каждого отдельного вида (за исключением акций), все ценные бумаги которых были погашены до даты утверждения проспекта ценных бумаг, а для облигаций - также их совокупная номинальная стоимость.

У Эмитента отсутствуют выпуски ценных бумаг (за исключением акций), все ценные бумаги которых были погашены до даты утверждения Проспекта ценных бумаг.

5.6.2. Сведения о выпусках, ценные бумаги которых не являются погашенными

При наличии зарегистрированных и непогашенных выпусков ценных бумаг (за исключением акций), в отношении которых у эмитента отсутствует обязанность по раскрытию информации, указывается общее количество выпусков ценных бумаг эмитента каждого отдельного вида, а для облигаций - также их общий объем по номинальной стоимости. Такая информация указывается отдельно в зависимости от статуса эмиссии ценных бумаг (выпуск

зарегистрирован, но его размещение не началось; выпуск находится в процессе размещения; размещение завершено).

У Эмитента отсутствуют зарегистрированные и непогашенные выпуски ценных бумаг (за исключением акций), в отношении которых у Эмитента отсутствует обязанность по раскрытию информации.

При наличии зарегистрированных и непогашенных выпусков ценных бумаг (за исключением акций), в отношении которых у эмитента имеется обязанность по раскрытию информации, указывается адрес страницы в сети Интернет, на которой раскрыты тексты решений о выпуске таких ценных бумаг.

У Эмитента отсутствуют зарегистрированные и непогашенные выпуски ценных бумаг (за исключением акций), в отношении которых у Эмитента имеется обязанность по раскрытию информации.

5.7. Сведения о неисполнении эмитентом обязательств по ценным бумагам, за исключением акций

Сведения в данном пункте не приводятся, так как у Эмитента отсутствуют обязательства по ценным бумагам, срок исполнения которых наступил, но они не исполнены или исполнены ненадлежащим образом, в том числе по вине Эмитента (просрочка должника) или вине владельца ценных бумаг (просрочка кредитора).

5.8. Сведения о регистраторе, осуществляющем ведение реестра владельцев акций эмитента

Настоящий Проспект составлен в отношении Биржевых облигаций, не конвертируемых в акции, в связи с чем сведения в данном пункте не указываются.

5.9. Информация об аудиторе эмитента

1. Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью «С.В.М. Аудит»**

Сокращенное фирменное наименование: **ООО «С.В.М. Аудит»**

Место нахождения: **г. Москва**

ИНН: **7722740945**

ОГРН: **1117746158507**

отчетный год (годы) и (или) иной отчетный период (периоды) из числа последних трех завершенных отчетных лет и текущего года, за который (за которые) аудитором проводилась (будет проводиться) проверка отчетности эмитента: **2021-2023 гг.; 6 мес. 2024 года (обзорная проверка). Решение об утверждении аудиторской организации на 2024 год на дату утверждения Проспекта не принято.**

вид отчетности эмитента, в отношении которой аудитором проводилась (будет проводиться) независимая проверка (бухгалтерская (финансовая) отчетность, консолидированная финансовая отчетность (финансовая отчетность); промежуточная консолидированная финансовая отчетность, промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента за последний заверченный отчетный период, состоящий из 3, 6 или 9 месяцев; вступительная бухгалтерская (финансовая) отчетность:

Год	Вид отчетности
2021-2023 гг.	• Финансовая отчетность, составленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности
2022, 2023 годы	• Бухгалтерская (финансовая) отчетность, составленная в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета

6 месяцев 2024 года	<ul style="list-style-type: none"> <i>Промежуточная сокращенная финансовая отчетность, составленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности</i>
---------------------	--

сопутствующие аудиту и прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги, которые оказывались (будут оказываться) эмитенту в течение последних трех завершенных отчетных лет и текущего года аудитором: *обзорная проверка промежуточной сокращенной финансовой отчетности Эмитента за период по 30 июня 2024 года или за 6 месяцев по указанную дату, подготовленной в соответствии с МСФО (указанная промежуточная сокращенная финансовая отчетность с обзорной проверкой данного аудитора не включена в состав настоящего Проспекта в связи с тем, что ООО «С.В.М. Аудит» не включен Банком России в реестр аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям на финансовом рынке (далее также – Реестр). В Проспект включена промежуточная сокращенная финансовая отчетность за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года с обзорной проверкой, осуществлённой аудиторской компанией АО "Эйч Эл Би Внешаудит", включенной в Реестр Банка России).*

факторы, которые могут оказать влияние на независимость аудитора, в том числе сведения о наличии существенных интересов (взаимоотношений), связывающих с эмитентом (членами органов управления и органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента) аудитора эмитента, членов органов управления и органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудитора, а также участников аудиторской группы, определяемой в соответствии с Международным стандартом контроля качества 1 "Контроль качества в аудиторских организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 9 января 2019 N 2н "О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов Министерства финансов Российской Федерации", зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 31 января 2019 года N 53639: *факторы, которые могут оказать влияние на независимость аудиторской организации, отсутствуют. Существенные интересы (взаимоотношения), связывающие Эмитента (членов органов управления и органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Эмитента) и аудиторскую организацию Эмитента, членов органов управления и органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организации, а также участников аудиторской группы, определяемой в соответствии с Международным стандартом контроля качества 1 «Контроль качества в аудиторских организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 9 января 2019 N 2н «О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов Министерства финансов Российской Федерации», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 31 января 2019 года N 53639, отсутствуют.*

меры, предпринятые эмитентом и аудитором эмитента для снижения влияния факторов, которые могут оказать влияние на независимость аудитора: *меры не приводятся, поскольку факторы, которые могут оказать влияние на независимость аудиторской организации от Эмитента, отсутствуют. В случае возникновения указанных факторов,*

Эмитентом и аудиторской организацией будут предприняты все возможные меры, которые позволили бы избежать появления вышеуказанных факторов. Эмитент и аудиторская организация в период осуществления аудиторской деятельности указанной организацией отслеживают соблюдение требований законодательства Российской Федерации. В соответствии с требованиями ст. 8 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 №307-ФЗ аудитор является полностью независимым от органов управления Эмитента.

фактический размер вознаграждения, выплаченного эмитентом аудитору эмитента за аудит (проверку), в том числе обязательный, отчетности эмитента за последний заверченный отчетный год, а также за оказание сопутствующих аудиту и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг: **5 600 000 руб.**

В том числе:

размер вознаграждения, выплаченного за аудит (проверку), в том числе обязательный, отчетности эмитента:

3 350 000 руб. за аудит финансовой отчетности Эмитента за 2021-2023 гг., подготовленной в соответствии с МСФО

1 150 000 руб. за аудит РСБУ Эмитента за последний заверченный отчетный 2023 год.

размер вознаграждения, выплаченного за оказание сопутствующих аудиту и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг: **1 100 000 руб., за проведение обзорной проверки финансовой отчетности эмитента, подготовленной в соответствии с МСФО 34 «Промежуточная финансовая отчетность», за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года.**

размер вознаграждения за оказанные аудитором эмитента услуги, выплата которого отложена или просрочена эмитентом, с отдельным указанием отложенного или просроченного вознаграждения за аудит (проверку), в том числе обязательный, отчетности эмитента и за оказание сопутствующих аудиту и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг:

Отсроченных и просроченных платежей за оказанные аудитором услуги нет.

В отношении аудитора эмитента, который проводил проверку консолидированной финансовой отчетности эмитента, дополнительно раскрывается фактический размер вознаграждения, выплаченного эмитентом и подконтрольными эмитенту организациями, имеющими для него существенное значение, указанному аудитору за аудит (проверку), в том числе обязательный, консолидированной финансовой отчетности эмитента за последний заверченный отчетный год, и за оказание сопутствующих аудиту и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг:

Не применимо, Эмитент не имеет подконтрольных организаций и не составляет консолидированную финансовую отчетность.

Порядок выбора аудитора эмитента:

процедура конкурса, связанного с выбором аудитора эмитента, и его основные условия:

Процедура конкурса, связанного с выбором аудитора Эмитента, отсутствует.

В соответствии с действующей редакцией Устава Эмитента назначение аудиторской организации (избрание аудитора) относится к компетенции общего собрания акционеров.

С 26.11.2021 года единственным акционером Эмитента являлась Компания с ограниченной ответственностью «СТЕНМИКС ХОЛДИНГ ЛИМИТЕД» (STANMIX HOLDING LIMITED), зарегистрированная в Республике Кипр. 21 апреля 2023 года Компания с ограниченной ответственностью «СТЕНМИКС ХОЛДИНГ ЛИМИТЕД» приняла решение о редомициляции на территорию Российской Федерации, где

продолжает свою деятельность как Международная компания акционерное общество «ХАЙЛЭНД ГОЛД».

Единственный акционер Эмитента осуществляет функции его единоличного исполнительного органа (Управляющая организация).

Выбор аудитора осуществляется посредством закупки у единственного источника (на безальтернативной основе), решение о проведении указанной закупки принимается ЕИО Эмитента.

процедура выдвижения кандидатуры аудитора эмитента для утверждения общим собранием акционеров (участников, членов) эмитента, в том числе орган управления эмитента, принимающий решение о выдвижении кандидатуры аудитора эмитента:

Решение принимает единоличный исполнительный орган – управляющая организация эмитента Международная компания акционерное общество «ХАЙЛЭНД ГОЛД»

2. Полное фирменное наименование: *Акционерное общество «ПрайсвогтерхаусКуперс Аудит» (с 03.06.2022 – Акционерное общество «Технологии доверия – аудит»)*

Сокращенное фирменное наименование: *АО «ПвК Аудит» (с 03.06.2022 – АО «Технологии доверия – аудит»)*

Место нахождения: *125047, г. Москва, ул. Бутырский Вал, д. 10*

ИНН: *7705051102*

ОГРН: *1027700148431*

отчетный год (годы) и (или) иной отчетный период (периоды) из числа последних трех завершенных отчетных лет и текущего года, за который (за которые) аудитором проводилась (будет проводиться) проверка отчетности эмитента: *2021 год*

Решение об утверждении аудиторской организации на 2024 год на дату утверждения Проспекта не принято

вид отчетности эмитента, в отношении которой аудитором проводилась (будет проводиться) независимая проверка (бухгалтерская (финансовая) отчетность, консолидированная финансовая отчетность (финансовая отчетность); промежуточная консолидированная финансовая отчетность, промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента за последний заверченный отчетный период, состоящий из 3, 6 или 9 месяцев; вступительная бухгалтерская (финансовая) отчетность:

Год	Вид отчетности
<i>2021</i>	<i>• Годовая бухгалтерская отчетность, составленная в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета</i>

сопутствующие аудиту и прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги, которые оказывались (будут оказываться) эмитенту в течение последних трех завершенных отчетных лет и текущего года аудитором: *не оказывались*

факторы, которые могут оказать влияние на независимость аудитора, в том числе сведения о наличии существенных интересов (взаимоотношений), связывающих с эмитентом (членами органов управления и органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента) аудитора эмитента, членов органов управления и органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудитора, а также участников аудиторской группы, определяемой в соответствии с Международным стандартом контроля качества 1 "Контроль качества в аудиторских организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 9 января 2019 N 2н "О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов Министерства финансов

Российской Федерации", зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 31 января 2019 года N 53639: *факторы, которые могут оказать влияние на независимость аудиторской организации, отсутствуют. Существенные интересы (взаимоотношения), связывающие Эмитента (членов органов управления и органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Эмитента) и аудиторскую организацию Эмитента, членов органов управления и органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организации, а также участников аудиторской группы, определяемой в соответствии с Международным стандартом контроля качества 1 «Контроль качества в аудиторских организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 9 января 2019 N 2н «О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов Министерства финансов Российской Федерации», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 31 января 2019 года N 53639, отсутствуют.*

меры, предпринятые эмитентом и аудитором эмитента для снижения влияния факторов, которые могут оказать влияние на независимость аудитора: *меры не приводятся, поскольку факторы, которые могут оказать влияние на независимость аудиторской организации от Эмитента, отсутствуют. В случае возникновения указанных факторов, Эмитентом и аудиторской организацией будут предприняты все возможные меры, которые позволили бы избежать появления вышеуказанных факторов. Эмитент и аудиторская организация в период осуществления аудиторской деятельности указанной организацией отслеживают соблюдение требований законодательства Российской Федерации. В соответствии с требованиями ст. 8 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 №307-ФЗ аудитор является полностью независимым от органов управления Эмитента.*

фактический размер вознаграждения, выплаченного эмитентом аудитору эмитента за аудит (проверку), в том числе обязательный, отчетности эмитента за последний заверченный отчетный год, а также за оказание сопутствующих аудиту и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг: *не применимо, так как аудиторская организация не проводила аудиторскую проверку, в том числе обязательную, отчетности Эмитента за последний заверченный отчетный год*

размер вознаграждения, выплаченного за оказание сопутствующих аудиту и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг: *0 руб., сопутствующие аудиту и прочие услуги не оказывались*

размер вознаграждения за оказанные аудитором эмитента услуги, выплата которого отложена или просрочена эмитентом, с отдельным указанием отложенного или просроченного вознаграждения за аудит (проверку), в том числе обязательный, отчетности эмитента и за оказание сопутствующих аудиту и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг:

Отсроченных и просроченных платежей за оказанные аудитором услуги нет.

В отношении аудитора эмитента, который проводил проверку консолидированной финансовой отчетности эмитента, дополнительно раскрывается фактический размер вознаграждения, выплаченного эмитентом и подконтрольными эмитенту организациями, имеющими для него существенное значение, указанному аудитору за аудит (проверку), в том числе обязательный, консолидированной финансовой отчетности эмитента за последний

завершенный отчетный год, и за оказание сопутствующих аудиту и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг:

Не применимо, Эмитент не имеет подконтрольных организаций и не составляет консолидированную финансовую отчетность.

Порядок выбора аудитора эмитента:

процедура конкурса, связанного с выбором аудитора эмитента, и его основные условия:

Процедура конкурса, связанного с выбором аудитора Эмитента, отсутствует.

В соответствии с действующей редакцией Устава Эмитента назначение аудиторской организации (избрание аудитора) относится к компетенции общего собрания акционеров.

С 26.11.2021 года единственным акционером Эмитента являлась Компания с ограниченной ответственностью «СТЕНМИКС ХОЛДИНГ ЛИМИТЕД» (STANMIX HOLDING LIMITED), зарегистрированная в Республике Кипр. 21 апреля 2023 года Компания с ограниченной ответственностью «СТЕНМИКС ХОЛДИНГ ЛИМИТЕД» приняла решение о редомициляции на территорию Российской Федерации, где продолжает свою деятельность как Международная компания акционерное общество «ХАЙЛЭНД ГОЛД».

Единственный акционер Эмитента осуществляет функции его единоличного исполнительного органа (Управляющая организация).

Выбор аудитора осуществляется посредством закупки у единственного источника (на безальтернативной основе), решение о проведении указанной закупки принимается ЕИО Эмитента.

процедура выдвижения кандидатуры аудитора эмитента для утверждения общим собранием акционеров (участников, членов) эмитента, в том числе орган управления эмитента, принимающий решение о выдвижении кандидатуры аудитора эмитента:

Решение принимает единоличный исполнительный орган – управляющая организация эмитента Международная компания Акционерное общество «ХАЙЛЭНД ГОЛД»

3. Полное фирменное наименование: **Акционерное общество «Эйч Эл Би Внешаудит»**

Сокращенное фирменное наименование: **АО "Эйч Эл Би Внешаудит"**

Место нахождения: **г. Москва**

ИНН: **7706118254**

ОГРН: **1027739314448**

отчетный год (годы) и (или) иной отчетный период (периоды) из числа последних трех завершенных отчетных лет и текущего года, за который (за которые) аудитором проводилась (будет проводиться) проверка отчетности эмитента: **6 месяцев 2024 г.**

Решение об утверждении аудиторской организации на 2024 год на дату утверждения Проспекта не принято

вид отчетности эмитента, в отношении которой аудитором проводилась (будет проводиться) независимая проверка (бухгалтерская (финансовая) отчетность, консолидированная финансовая отчетность (финансовая отчетность); промежуточная консолидированная финансовая отчетность, промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента за последний заверченный отчетный период, состоящий из 3, 6 или 9 месяцев; вступительная бухгалтерская (финансовая) отчетность:

Год	Вид отчетности
6 месяцев 2024 г.	• Промежуточная сокращенная финансовая отчетность, составленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности

сопутствующие аудиту и прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги, которые оказывались (будут оказываться) эмитенту в течение последних трех завершенных отчетных лет и текущего года аудитором: ***обзорная проверка промежуточной сокращенной финансовой отчетности Эмитента за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, подготовленной в соответствии с МСФО***

факторы, которые могут оказать влияние на независимость аудитора, в том числе сведения о наличии существенных интересов (взаимоотношений), связывающих с эмитентом (членами органов управления и органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента) аудитора эмитента, членов органов управления и органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудитора, а также участников аудиторской группы, определяемой в соответствии с Международным стандартом контроля качества 1 "Контроль качества в аудиторских организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 9 января 2019 N 2н "О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов Министерства финансов Российской Федерации", зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 31 января 2019 года N 53639: ***факторы, которые могут оказать влияние на независимость аудиторской организации, отсутствуют. Существенные интересы (взаимоотношения), связывающие Эмитента (членов органов управления и органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Эмитента) и аудиторскую организацию Эмитента, членов органов управления и органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организации, а также участников аудиторской группы, определяемой в соответствии с Международным стандартом контроля качества 1 «Контроль качества в аудиторских организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 9 января 2019 N 2н «О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов Министерства финансов Российской Федерации», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 31 января 2019 года N 53639, отсутствуют.***

меры, предпринятые эмитентом и аудитором эмитента для снижения влияния факторов, которые могут оказать влияние на независимость аудитора: ***меры не приводятся, поскольку факторы, которые могут оказать влияние на независимость аудиторской организации от Эмитента, отсутствуют. В случае возникновения указанных факторов, Эмитентом и аудиторской организацией будут предприняты все возможные меры, которые позволили бы избежать появления вышеуказанных факторов. Эмитент и аудиторская организация в период осуществления аудиторской деятельности указанной организацией отслеживают соблюдение требований законодательства Российской Федерации. В соответствии с требованиями ст. 8 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 №307-ФЗ аудитор является полностью независимым от органов управления Эмитента.***

фактический размер вознаграждения, выплаченного эмитентом аудитором эмитента за аудит (проверку), в том числе обязательный, отчетности эмитента за последний заверченный отчетный год, а также за оказание сопутствующих аудиту и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг: ***1 450 000 руб. плюс НДС 290 000 руб.***

В том числе:

размер вознаграждения, выплаченного за аудит (проверку), в том числе обязательный, отчетности эмитента: *услуги не оказывались*

размер вознаграждения, выплаченного за оказание сопутствующих аудиту и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг: *1 450 000 руб. плюс НДС 290 000 руб. за проведение обзорной проверки сокращенной финансовой отчетности Эмитента, подготовленной в соответствии с МСФО 34 «Промежуточная финансовая отчетность», за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года*

размер вознаграждения за оказанные аудитором эмитента услуги, выплата которого отложена или просрочена эмитентом, с отдельным указанием отложенного или просроченного вознаграждения за аудит (проверку), в том числе обязательный, отчетности эмитента и за оказание сопутствующих аудиту и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг:

Отсроченных и просроченных платежей за оказанные аудитором услуги нет.

В отношении аудитора эмитента, который проводил проверку консолидированной финансовой отчетности эмитента, дополнительно раскрывается фактический размер вознаграждения, выплаченного эмитентом и подконтрольными эмитенту организациями, имеющими для него существенное значение, указанному аудитору за аудит (проверку), в том числе обязательный, консолидированной финансовой отчетности эмитента за последний заверченный отчетный год, и за оказание сопутствующих аудиту и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг:

Не применимо, Эмитент не имеет подконтрольных организаций и не составляет консолидированную финансовую отчетность.

Порядок выбора аудитора эмитента:

процедура конкурса, связанного с выбором аудитора эмитента, и его основные условия:

Процедура конкурса, связанного с выбором аудитора Эмитента, отсутствует.

В соответствии с действующей редакцией Устава Эмитента назначение аудиторской организации (избрание аудитора) относится к компетенции общего собрания акционеров.

С 26.11.2021 года единственным акционером Эмитента являлась Компания с ограниченной ответственностью «СТЕНМИКС ХОЛДИНГ ЛИМИТЕД» (STANMIX HOLDING LIMITED), зарегистрированная в Республике Кипр. 21 апреля 2023 года Компания с ограниченной ответственностью «СТЕНМИКС ХОЛДИНГ ЛИМИТЕД» приняла решение о редомициляции на территорию Российской Федерации, где продолжает свою деятельность как Международная компания акционерное общество «ХАЙЛЭНД ГОЛД».

Единственный акционер Эмитента осуществляет функции его единоличного исполнительного органа (Управляющая организация).

Выбор аудитора осуществляется посредством закупки у единственного источника (на безальтернативной основе), решение о проведении указанной закупки принимается ЕИО Эмитента.

процедура выдвижения кандидатуры аудитора эмитента для утверждения общим собранием акционеров (участников, членов) эмитента, в том числе орган управления эмитента, принимающий решение о выдвижении кандидатуры аудитора эмитента:

Решение принимает единоличный исполнительный орган – управляющая организация эмитента Международная компания акционерное общество «ХАЙЛЭНД ГОЛД»

Раздел 6. Консолидированная финансовая отчетность (финансовая отчетность), бухгалтерская (финансовая) отчетность

6.1. Консолидированная финансовая отчетность (финансовая отчетность)

Состав консолидированной финансовой отчетности (финансовой отчетности) эмитента, содержащейся в проспекте ценных бумаг:

Годовая финансовая отчетность Эмитента за 2021 - 2023 годы, составленная в соответствии с МСФО, вместе с аудиторским заключением в отношении указанной отчетности.

Состав годовой финансовой отчетности:

- *Аудиторское заключение независимого аудитора;*
- *Отчет о совокупном доходе;*
- *Отчет о финансовом положении;*
- *Отчет об изменениях в капитале;*
- *Отчет о движении денежных средств;*
- *Примечания к финансовой отчетности.*

Годовая финансовая отчетность Эмитента, составленная в соответствии с МСФО, за 2021 - 2023 годы с приложением аудиторского заключения независимого аудитора в отношении указанной отчетности приведена Эмитентом в Приложении 1 к настоящему Проспекту.

промежуточная консолидированная финансовая отчетность (финансовая отчетность) эмитента за отчетный период, состоящий из 6 месяцев текущего года, а если эмитентом по своему решению составлена и включена в проспект ценных бумаг промежуточная консолидированная финансовая отчетность (финансовая отчетность) за 3 или 9 месяцев, - также за отчетный период, состоящий из 3 или 9 месяцев текущего года. В случае если в отношении указанной отчетности проведен аудит (иная проверка, вид и порядок проведения которой установлены стандартами аудиторской деятельности), к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (финансовой отчетности), содержащейся в проспекте ценных бумаг, должно быть приложено составленное в отношении нее аудиторское заключение или иной документ, составляемый по результатам проверки такой отчетности в соответствии со стандартами аудиторской деятельности:

Промежуточная сокращенная финансовая отчетность (неаудировано) Эмитента за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г., составленная в соответствии с МСФО (вместе с заключением практикующего независимого специалиста по обзорной проверке).

Состав промежуточной сокращенной финансовой отчетности (неаудировано):

- *Заключение независимого практикующего специалиста по обзорной проверке;*
- *Промежуточный сокращенный отчет о совокупном доходе (неаудировано);*
- *Промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении (неаудировано);*
- *Промежуточный сокращенный отчет об изменениях в капитале (неаудировано);*
- *Промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств (неаудировано);*
- *Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности (неаудировано).*

Промежуточная сокращенная финансовая отчетность (неаудировано) Эмитента за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г., составленная в соответствии с МСФО

(вместе с заключением практикующего независимого специалиста по обзорной проверке) приведена Эмитентом в Приложении 1 к настоящему Проспекту.

6.2. Бухгалтерская (финансовая) отчетность

Состав (формы) бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента, содержащейся в проспекте ценных бумаг:

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность, составленная в соответствии с РСБУ, за 3 последних завершенных отчетных года вместе с аудиторским заключением в отношении указанной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Состав (формы) годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Эмитента за 2021, 2022, 2023 годы, составленной в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, вместе с аудиторским заключением в отношении указанной годовой отчетности:

- *Аудиторское заключение независимой аудиторской компании;*
- *Бухгалтерский баланс;*
- *Отчет о финансовых результатах;*
- *Отчет об изменениях капитала;*
- *Отчет о движении денежных средств;*
- *Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности.*

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Эмитента, составленная в соответствии с РСБУ, за 2021, 2022, 2023 годы вместе с аудиторскими заключениями в отношении указанной отчетности приведена Эмитентом в Приложении 2 к настоящему Проспекту.

промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента, составленная за последний завершенный отчетный период, состоящий из 3, 6 или 9 месяцев отчетного года, а если в отношении указанной отчетности проведен аудит - вместе с аудиторским заключением. Эмитенты, которые обязаны раскрывать промежуточную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, вправе привести в проспекте ценных бумаг ссылку на страницу в сети "Интернет" (эмитенты, являющиеся кредитными организациями (головными кредитными организациями банковских групп), - на страницу в сети "Интернет" или на сайт кредитной организации (головной кредитной организацией банковской группы) в сети "Интернет"), на которой опубликована промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента:

Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность Эмитента за 9 месяцев 2024 г., составленная в соответствии с РСБУ.

Состав промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности:

- *Бухгалтерский баланс на 30 сентября 2024 г.;*
- *Отчет о финансовых результатах за Январь - сентябрь 2024 г.*

Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность Эмитента за 9 месяцев 2024 года, составленная в соответствии с РСБУ, приведена Эмитентом в Приложении 2 к настоящему Проспекту.

Раздел 7. Сведения о ценных бумагах, в отношении которых составлен проспект

7.1. Вид, категория (тип), иные идентификационные признаки ценных бумаг

Вид ценных бумаг: *облигации*

Иные идентификационные признаки облигаций, размещаемых в рамках программы облигаций: *биржевые облигации неконвертируемые бездокументарные*

Иные идентификационные признаки Биржевых облигаций, предусмотренные действующим законодательством Российской Федерации о ценных бумагах, могут быть установлены в Решении о выпуске.

Серия Биржевых облигаций Программой не определяется, а будет установлена Решением о выпуске.

7.2. Указание на способ учета прав

Предусмотрен обязательный централизованный учет прав на Биржевые облигации.

НРД - Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий», осуществляющее централизованный учет прав на Биржевые облигации.

Полное фирменное наименование: *Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»*

Место нахождения: *Российская Федерация, город Москва*

ОГРН: *1027739132563*

7.3. Номинальная стоимость каждой ценной бумаги выпуска

Указывается номинальная стоимость каждой ценной бумаги выпуска или указывается, что для данного вида ценных бумаг наличие номинальной стоимости ценных бумаг законодательством Российской Федерации не предусмотрено.

Номинальная стоимость каждой Биржевой облигации в условиях Программы не определяется.

Максимальная сумма номинальных стоимостей всех выпусков Биржевых облигаций, размещаемых в рамках Программы, составляет 100 000 000 000 (Сто миллиардов) российских рублей включительно или эквивалент этой суммы в иностранной валюте, рассчитываемый по курсу Банка России на дату подписания уполномоченным должностным лицом Эмитента соответствующего Решения о выпуске.

Индексация номинальной стоимости Биржевых облигаций Программой не определяется.

7.4. Права владельца каждой ценной бумаги выпуска

7.4.1. Права владельца обыкновенных акций

Сведения не приводятся, т.к. размещаемые ценные бумаги не являются обыкновенными акциями.

7.4.2. Права владельца привилегированных акций

Сведения не приводятся, т.к. размещаемые ценные бумаги не являются привилегированным акциями.

7.4.3. Права владельца облигаций

Указывается право владельца облигации на получение от эмитента в предусмотренный ею срок номинальной стоимости облигации либо получения иного имущественного эквивалента, а также может быть указано право на получение установленного в ней процента либо иных имущественных прав.

Каждая Биржевая облигация имеет равные объем и сроки осуществления прав внутри одного выпуска вне зависимости от времени приобретения Биржевой облигации.

Владелец Биржевой облигации имеет право на получение при погашении/досрочном погашении Биржевой облигации в предусмотренный ею срок номинальной стоимости (соответствующей части номинальной стоимости, в случае если погашение номинальной стоимости Биржевых облигаций осуществляется по частям либо в случае если решение о частичном досрочном погашении принято Эмитентом в соответствии с Решением о выпуске).

В случае, если Решением о выпуске будет предусмотрена выплата дохода (процента) владелец Биржевой облигации имеет право на получение такого дохода (процента).

В случае, если Решением о выпуске будет предусмотрена выплата дополнительного дохода владелец Биржевой облигации имеет право на получение такого дохода.

Все задолженности Эмитента по Биржевым облигациям будут юридически равны и в равной степени обязательны к исполнению.

Эмитент обязуется обеспечить права владельцев Биржевых облигаций при соблюдении ими установленного законодательством Российской Федерации порядка осуществления этих прав.

Владелец Биржевых облигаций вправе осуществлять иные права, предусмотренные законодательством Российской Федерации.

Предоставление обеспечения по Биржевым облигациям не предусмотрено.

Биржевые облигации не являются структурными облигациями.

Дополнительные права по Биржевым облигациям могут быть предусмотрены соответствующим Решением о выпуске.

7.4.3.1. В случае предоставления обеспечения по облигациям выпуска указываются права владельцев облигаций, возникающие из такого обеспечения, в соответствии с условиями обеспечения, указанными в решении о выпуске облигаций, а также то, что с переходом прав на облигацию с обеспечением к новому владельцу (приобретателю) переходят все права, вытекающие из такого обеспечения. Указывается, что передача прав, возникших из предоставленного обеспечения, без передачи прав на облигацию является недействительной. ***Предоставление обеспечения по Биржевым облигациям не предусмотрено.***

7.4.3.2. Для структурных облигаций указывается право владельцев структурных облигаций на получение выплат по ним в зависимости от наступления или ненаступления одного или нескольких обстоятельств, предусмотренных решением о выпуске структурных облигаций. ***Биржевые облигации не являются структурными облигациями.***

7.4.3.3. Для облигаций без срока погашения указывается данное обстоятельство. Указывается право эмитента отказаться в одностороннем порядке от выплаты процентов по таким облигациям, в случае если такое право предусматривается решением о выпуске облигаций. ***Биржевые облигации не являются облигациями без срока погашения.***

7.4.3.4. Для облигаций с ипотечным покрытием указываются права владельцев облигаций, возникающие из залога ипотечного покрытия, в соответствии с условиями такого залога, указанными в решении о выпуске облигаций, а также то, что с переходом прав на облигацию с ипотечным покрытием к новому владельцу (приобретателю) переходят все права, вытекающие из залога ипотечного покрытия. Указывается на то, что передача прав, возникших из залога ипотечного покрытия, без передачи прав на облигацию с ипотечным покрытием является недействительной. ***Биржевые облигации не являются облигациями с ипотечным покрытием.***

7.4.4. Права владельца опционов эмитента

Сведения не приводятся, т.к. размещаемые ценные бумаги не являются опционами эмитента.

7.4.5. Права владельца российских депозитарных расписок

Сведения не приводятся, т.к. размещаемые ценные бумаги не являются российскими депозитарными расписками.

7.4.6. Дополнительные сведения о правах владельца конвертируемых ценных бумаг

Сведения не приводятся, т.к. размещаемые ценные бумаги не являются конвертируемыми.

7.4.7. Дополнительные сведения о правах владельцев ценных бумаг, предназначенных для квалифицированных инвесторов

Сведения не приводятся, т.к. размещаемые ценные бумаги не являются ценными бумагами, предназначенными для квалифицированных инвесторов.

7.5. Порядок и условия погашения и выплаты доходов по облигациям

7.5.1. Форма погашения облигаций

Указывается форма погашения облигаций (денежные средства, имущество, конвертация), а также возможность и условия выбора владельцами облигаций формы их погашения.

Погашение Биржевых облигаций производится денежными средствами.

Возможность и условия выбора владельцами Биржевых облигаций формы их погашения не предусмотрены.

В случае если облигации погашаются имуществом, указываются сведения о таком имуществе.

Биржевые облигации не погашаются имуществом.

7.5.2. Срок погашения облигаций

Указывается срок (дата) погашения облигаций или порядок его определения или указывается, что по облигациям не определяется срок погашения.

Срок (дата) погашения Биржевых облигаций или порядок его определения Программой не определяются.

Максимальный срок погашения Биржевых облигаций, размещаемых в рамках Программы, составляет 3 640 (Три тысячи шестьсот сорок) дней с даты начала размещения соответствующего выпуска Биржевых облигаций в рамках Программы.

7.5.3. Порядок и условия погашения облигаций

Указываются порядок и условия погашения облигаций:

Порядок и условия погашения Биржевых облигаций Программой не определяются.

Решением о выпуске может быть установлено погашение номинальной стоимости Биржевых облигаций одновременно или по частям.

7.5.3.1. Порядок определения выплат по каждой структурной облигации при ее погашении

Сведения не приводятся, т.к. размещаемые ценные бумаги не являются структурными облигациями.

7.5.4. Порядок определения дохода, выплачиваемого по каждой облигации

Указывается размер дохода или порядок его определения, в том числе размер дохода, выплачиваемого по каждому купону, или порядок его определения.

В рамках Программы могут быть размещены Биржевые облигации, предусматривающие получение следующих видов дохода: купонного (процентного) дохода и(или) дисконта. При этом может быть предусмотрена выплата дополнительного дохода.

Вид дохода, размер дохода или порядок его определения Программой не определяются.

В случае если размер дохода (купона) по облигациям или порядок его определения и (или) числовые значения (параметры, условия) обстоятельств, от наступления или ненаступления которых зависит осуществление выплаты дохода (купона) по облигации, или порядок их определения устанавливаются уполномоченным органом эмитента облигаций, указывается порядок раскрытия (предоставления) информации о размере дохода (купона) по облигациям или о порядке его определения и (или) об этих значениях (параметрах, условиях) или о порядке их определения.

Биржевые облигации не являются структурными облигациями.

7.5.5. Порядок и срок выплаты дохода по облигациям

Срок (дата) выплаты дохода по облигациям или порядок его определения.

Срок выплаты дохода по Биржевым облигациям или порядок его определения Программой не определяются.

Порядок выплаты дохода по Биржевым облигациям в условиях Программы не определяется.

7.5.6. Порядок и условия досрочного погашения облигаций

Досрочное погашение Биржевых облигаций допускается только после их полной оплаты.

Биржевые облигации, погашенные Эмитентом досрочно, не могут быть вновь выпущены в обращение.

Возможность досрочного погашения Биржевых облигаций по требованию их владельцев Программой не определяется.

Наличие или отсутствие возможности досрочного погашения по требованию владельцев Биржевых облигаций будет установлено в соответствующем Решении о выпуске.

Предусмотрена возможность досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента.

Порядок и условия досрочного погашения Биржевых облигаций в отношении Биржевых облигаций отдельного выпуска будут указаны в соответствующем Решении о выпуске.

7.5.7. Сведения о платежных агентах по облигациям

В случае если погашение и (или) выплата (передача) доходов по облигациям осуществляются эмитентом с привлечением платежных агентов, по каждому платежному агенту дополнительно указываются. Указывается на возможность назначения эмитентом дополнительных платежных агентов и отмены таких назначений, а также порядок раскрытия информации о таких действиях.

Сведения о платежных агентах Программой не определяются.

7.5.8. Прекращение обязательств кредитной организации - эмитента по выплате суммы основного долга и невыплаченного процента (купона) по облигациям, а также по финансовым санкциям за неисполнение обязательств по облигациям

7.5.8.1. Прекращение обязательств по облигациям

Не применимо. Эмитент не является кредитной организацией.

Возможность прекращения обязательств по Биржевым облигациям не предусматривается.

7.5.8.2. Прощение долга по облигациям субординированного облигационного займа

Не применимо. Эмитент не является кредитной организацией.

Возможность прощения долга по Биржевым облигациям не предусматривается.

7.6. Сведения о приобретении облигаций

Программой возможность (обязанность) приобретения Биржевых облигаций Эмитентом по соглашению с их владельцами и/или по требованию владельцев Биржевых облигаций не определяется.

Наличие или отсутствие возможности (обязанности) приобретения Биржевых облигаций Эмитентом по соглашению с их владельцами и/или по требованию владельцев Биржевых облигаций отдельного выпуска Биржевых облигаций будут указаны в соответствующем Решении о выпуске.

Вне зависимости от вышеизложенного, в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, владельцы Биржевых облигаций имеют право требовать приобретения Эмитентом Биржевых облигаций в порядке и на условиях, установленных законодательством Российской Федерации.

7.7. Дополнительные сведения о зеленых облигациях, социальных облигациях, облигациях устойчивого развития, инфраструктурных облигациях, адаптационных облигациях, облигациях, связанных с целями устойчивого развития, облигациях климатического перехода

7.7.1. В случае если эмитент идентифицирует выпуск (программу) облигаций с использованием слов "зеленые облигации":

Указанная идентификация Биржевых облигаций Программой не устанавливается.

В рамках Программы возможно размещение в том числе Биржевых облигаций, которые будут идентифицированы с использованием слов «зеленые облигации» в соответствующем Решении о выпуске.

7.7.2. В случае если эмитент идентифицирует выпуск (программу) облигаций с использованием слов "социальные облигации":

Указанная идентификация Биржевых облигаций Программой не устанавливается.

В рамках Программы возможно размещение в том числе Биржевых облигаций, которые будут идентифицированы с использованием слов «социальные облигации» в соответствующем Решении о выпуске.

7.7.3. В случае если эмитент идентифицирует выпуск (программу) облигаций с использованием слов "облигации устойчивого развития":

Указанная идентификация Биржевых облигаций Программой не устанавливается.

В рамках Программы возможно размещение в том числе Биржевых облигаций, которые будут идентифицированы с использованием слов «облигации устойчивого развития» в соответствующем Решении о выпуске.

7.7.4. В случае если эмитент идентифицирует выпуск (программу) облигаций с использованием слов "инфраструктурные облигации":

Указанная идентификация Биржевых облигаций Программой не устанавливается.

В рамках Программы возможно размещение в том числе Биржевых облигаций, которые будут идентифицированы с использованием слов «инфраструктурные облигации» в соответствующем Решении о выпуске.

7.7.5. В случае если эмитент идентифицирует выпуск (программу) облигаций с использованием слов "адаптационные облигации":

Указанная идентификация Биржевых облигаций Программой не устанавливается.

В рамках Программы возможно размещение в том числе Биржевых облигаций, которые будут идентифицированы с использованием слов «адаптационные облигации» в соответствующем Решении о выпуске.

7.7.6. В случае если эмитент идентифицирует выпуск (программу) облигаций с использованием слов "облигации, связанные с целями устойчивого развития":

Указанная идентификация Биржевых облигаций Программой не устанавливается.

В рамках Программы возможно размещение в том числе Биржевых облигаций, которые будут идентифицированы с использованием слов «облигации, связанные с целями устойчивого развития» в соответствующем Решении о выпуске.

7.7.7. В случае если эмитент идентифицирует выпуск (программу) облигаций с использованием слов "облигации климатического перехода":

Указанная идентификация Биржевых облигаций Программой не устанавливается.

В рамках Программы возможно размещение в том числе Биржевых облигаций, которые будут идентифицированы с использованием слов «облигации климатического перехода» в соответствующем Решении о выпуске.

7.8. Сведения о представителе владельцев облигаций

Представитель (представители) владельцев Биржевых облигаций Программой не определяется.

Сведения о представителе владельцев Биржевых облигаций (в случае его назначения) будут указаны в Решении о выпуске.

7.8(1). Сведения о компетенции общего собрания владельцев облигаций

Указываются предусмотренные решением о выпуске ценных бумаг вопросы, по которым общее собрание владельцев облигаций вправе принимать решение дополнительно к вопросам, предусмотренным пунктом 1 статьи 29.7 Федерального закона "О рынке ценных бумаг". В случае если решением о выпуске ценных бумаг не предусмотрены вопросы, отнесенные к компетенции общего собрания владельцев облигаций, указывается данное обстоятельство.

Сведения не указываются. Регистрация Проспекта не осуществляется в отношении конкретного выпуска Биржевых облигаций.

Указанная информация Программой не определена.

7.9. Дополнительные сведения о российских депозитарных расписках

Сведения не приводятся, так как размещаемые ценные бумаги не являются российскими депозитарными расписками.

7.10. Иные сведения.

1. Регистрация Программы сопровождается регистрацией Проспекта ценных бумаг.

На дату утверждения Программы у Эмитента отсутствует обязанность по раскрытию информации в соответствии со статьей 30 Закона о рынке ценных бумаг.

2. Обращение Биржевых облигаций осуществляется в соответствии с условиями Программы, Решения о выпуске и действующего законодательства Российской Федерации.

Нерезиденты могут приобретать Биржевые облигации в соответствии с действующим законодательством и нормативными актами Российской Федерации.

Биржевые облигации допускаются к свободному обращению как на биржевом, так и на внебиржевом рынке.

На биржевом рынке Биржевые облигации обращаются с изъятиями, установленными организаторами торгов.

На внебиржевом рынке Биржевые облигации обращаются с учетом ограничений, установленных действующим законодательством Российской Федерации.

3. Порядок расчета величины накопленного купонного дохода (НКД) в любой день между датой начала размещения и датой погашения выпуска Биржевых облигаций Программой не определяется.

4. В случае если на момент принятия Эмитентом решения о событиях на этапах эмиссии и обращения Биржевых облигаций и иных событиях, описанных в Программе, Решении о выпуске, ДСУР в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, будет установлен иной порядок и сроки принятия Эмитентом решения об указанных событиях, нежели порядок и сроки, предусмотренные указанными документами, решения об указанных событиях будут приниматься Эмитентом в порядке и сроки, предусмотренные законодательством Российской Федерации, действующим на момент принятия Эмитентом решения об указанных событиях.

В случае если на момент раскрытия информации о событиях на этапах эмиссии и обращения Биржевых облигаций и иных событиях, описанных в Программе, Решении о выпуске, ДСУР в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации будет установлен иной порядок и сроки раскрытия информации об указанных событиях, нежели порядок и сроки, предусмотренные указанными документами, информация об указанных событиях будет раскрываться в порядке и сроки, предусмотренные законодательством Российской Федерации действующим на момент раскрытия информации об указанных событиях.

В случае если на момент наступления события, о котором Эмитент должен раскрыть информацию в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, а также нормативными актами в сфере финансовых рынков установлен иной порядок и сроки раскрытия информации о таком событии, нежели порядок и сроки, предусмотренные Программой, Решением о выпуске, ДСУР информация о таком событии раскрывается в порядке и сроки, предусмотренные федеральными законами, а также нормативными актами в сфере финансовых рынков действующими на момент наступления события.

В случае, если на момент совершения определенных действий, связанных с досрочным погашением Биржевых облигаций/приобретением Биржевых облигаций/исполнением обязательств Эмитентом по Биржевым облигациям (выплата дохода и/или погашение), законодательством Российской Федерации будут установлены условия, порядок и (или) правила (требования), отличные от тех, которые содержатся в Программе, Решении о выпуске досрочное погашение Биржевых облигаций/приобретение Биржевых облигаций/исполнение обязательств Эмитентом по Биржевым облигациям (выплата дохода и/или погашение) будет осуществляться с учетом требований законодательства Российской Федерации и/или нормативных актов в сфере финансовых рынков, действующих на момент совершения соответствующих действий.

5. Сведения в отношении наименований, местонахождений, лицензий и других реквизитов обществ (организаций), указанных в Программе, Решении о выпуске, ДСУР,

представлены в соответствии действующими на момент утверждения Программы, и подписания Решения о выпуске, ДСУР редакциями учредительных/уставных документов, и/или других соответствующих документов.

В случае изменения наименования, местонахождения, лицензий и других реквизитов обществ (организаций), указанных в Программе, Решении о выпуске, ДСУР, данную информацию следует читать с учетом соответствующих изменений.

6. В случае изменения действующего законодательства Российской Федерации и/или нормативных актов в сфере финансовых рынков после утверждения Программы, положения (требования, условия), закрепленные Программой, Решением о выпуске или ДСУР будут действовать с учетом изменившихся императивных требований законодательства Российской Федерации и/или нормативных актов в сфере финансовых рынков.

7. Депозитарий и депонент самостоятельно оценивают и несут риск того, что личный закон кредитной организации, в которой им открыт банковский счет в валюте, в которой производятся расчеты по Биржевым облигациям, или личный закон кредитной организации, по корреспондентскому счету которой должны пройти выплаты доходов по Биржевым облигациям в денежной форме и иные причитающиеся владельцам таких ценных бумаг денежные выплаты, либо запрет или иное ограничение, наложенные государственными или иными уполномоченными органами, могут запрещать такой кредитной организации участвовать в переводе средств, предназначенных для указанных выплат по Биржевым облигациям.

Приобретатель Биржевых облигаций самостоятельно оценивает и несет риск того, что личный закон депозитария, в котором ему открыт счет депо, предназначенный для учета прав на Биржевые облигации или личный закон депозитария, по счету депо которого должна пройти транзакция Биржевых облигаций, либо запрет или иное ограничение, наложенные государственными или иными уполномоченными органами, могут запрещать данному депозитарию содействовать финансированию в Биржевые облигации Эмитента.

Приобретатель Биржевых облигаций самостоятельно оценивает и несет риск того, что его личный закон, запрет или иное ограничение, наложенные государственными или иными уполномоченными органами могут запрещать ему инвестировать денежные средства в Биржевые облигации или личный закон кредитной организации, в которой такое лицо открывает банковский счет или личный закон кредитной организации, по корреспондентскому счету которой должны пройти выплаты доходов по Биржевым облигациям в денежной форме и иные причитающиеся владельцу таких ценных бумаг денежные выплаты, либо запрет или иное ограничение, наложенные государственными или иными уполномоченными органами, могут запрещать таким кредитным организациям участвовать в переводе средств, предназначенных для указанных выплат по Биржевым облигациям.

8. Если погашение, досрочное погашение (частичное досрочное погашение) Биржевых облигаций, выплата дохода по Биржевым облигациям производится в иностранной валюте, и вследствие введения запрета или иного ограничения, наложенного нормативным правовым актом, решением, предписанием или иным обязательным к исполнению документом Российской Федерации (ее уполномоченного государственного органа, суда или иного уполномоченного субъекта применения права, в том числе Банка России либо какого-либо уполномоченного органа местного самоуправления), иностранного государства (его уполномоченного государственного органа, суда или иного уполномоченного субъекта применения права, в том числе центрального банка либо органа банковского надзора иностранного государства либо какого-либо уполномоченного органа местного самоуправления) или международной (межгосударственной, межправительственной) организации (ее уполномоченного органа или иного уполномоченного субъекта применения права или межгосударственного

объединения), исполнение Эмитентом своих обязательств по выплате сумм погашения, досрочного погашения (частичного досрочного погашения) по Биржевым облигациям, дохода по Биржевым облигациям в иностранной валюте становится незаконным, невыполнимым или существенно затруднительным, то Эмитент вправе осуществить выплату сумм по Биржевым облигациям, причитающихся владельцам Биржевых облигаций и иным лицам, осуществляющим в соответствии с федеральными законами права по Биржевым облигациям, в российских рублях по курсу, порядок определения которого будет установлен в Решении о выпуске.

Если оплата Биржевых облигаций при их приобретении производится в иностранной валюте, и вследствие введения запрета или иного ограничения, наложенного нормативным правовым актом, решением, предписанием или иным обязательным к исполнению документом Российской Федерации (ее уполномоченного государственного органа, суда или иного уполномоченного субъекта применения права, в том числе Банка России либо какого-либо уполномоченного органа местного самоуправления), иностранного государства (его уполномоченного государственного органа, суда или иного уполномоченного субъекта применения права, в том числе центрального банка либо органа банковского надзора иностранного государства либо какого-либо уполномоченного органа местного самоуправления) или международной (межгосударственной, межправительственной) организации (ее уполномоченного органа или иного уполномоченного субъекта применения права или межгосударственного объединения), исполнение Эмитентом своих обязательств по оплате Биржевых облигаций при их приобретении в иностранной валюте становится незаконным, невыполнимым или существенно затруднительным, то Эмитент вправе осуществить выплату сумм по Биржевым облигациям, причитающихся владельцам Биржевых облигаций и иным лицам, осуществляющим в соответствии с федеральными законами права по Биржевым облигациям, в российских рублях по курсу, порядок определения которого будет установлен в Решении о выпуске.

Информация о том, что выплата будет осуществлена Эмитентом в российских рублях, раскрывается Эмитентом в Ленте новостей не позднее 5 (Пяти) рабочих дней до даты осуществления такого платежа.

Эмитент обязан уведомить НРД о том, что выплата будет осуществлена Эмитентом в российских рублях не позднее, чем за 3 (Три) рабочих дня до даты выплаты.

Эмитент обязан направить в НРД информацию о величине курса, по которому будет производиться выплата по Биржевым облигациям и о величине выплаты в российских рублях по курсу, по которому будет производиться выплата по Биржевым облигациям, в расчете на одну Биржевую облигацию. При этом величина выплаты определяется с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).

В указанном выше случае владельцы Биржевых облигаций и иные лица, осуществляющие в соответствии с федеральными законами права по Биржевым облигациям, несут риски частичного или полного неполучения, или задержки в получении выплат по Биржевым облигациям.

9. Решением о выпуске, в соответствии с которым погашение, досрочное погашение, приобретение Биржевых облигаций, выплата дохода по Биржевым облигациям (далее также совместно или по отдельности – «Денежные выплаты») производятся в иностранной валюте, может быть предусмотрена возможность владельцев Биржевых облигаций и иных лиц, осуществляющих в соответствии с федеральными законами права по Биржевым облигациям, получить причитающиеся им Денежные выплаты по Биржевым облигациям в российских рублях в безналичном

порядке. В случае установления такой возможности, порядок получения Денежных выплат в российских рублях будет указан в соответствующем Решении о выпуске.

Раздел 8. Условия размещения ценных бумаг

Настоящий Проспект составлен в отношении Программы, в связи с этим, вместо сведений, предусмотренных разделом 8 Приложения 2 к Положению о раскрытии информации, указываются сведения, предусмотренные Программой.

8.1. Количество размещаемых эмиссионных ценных бумаг

Количество Биржевых облигаций выпуска в условиях Программы не определяется.

8.2. Срок размещения ценных бумаг

Указываются дата начала и дата окончания размещения ценных бумаг или порядок определения срока размещения ценных бумаг выпуска (дополнительного выпуска).

Срок размещения Биржевых облигаций (даты начала и окончания размещения) отдельного выпуска Биржевых облигаций Программой не определяются.

8.3. Порядок приобретения ценных бумаг при их размещении

8.3.1. Способ размещения ценных бумаг

Указывается способ размещения ценных бумаг.

Открытая подписка

8.3.2. Порядок размещения ценных бумаг

8.3.2.1. Указывается порядок и условия заключения договоров, направленных на отчуждение ценных бумаг первым владельцам в ходе их размещения (форма и способ заключения договоров, место и дата их заключения, а если заключение договоров осуществляется посредством подачи и удовлетворения заявок - порядок и способ подачи (направления) заявок, требования к содержанию заявок и срок их рассмотрения, способ и срок направления уведомлений (сообщений) об удовлетворении (об отказе в удовлетворении) заявок).

Размещение Биржевых облигаций будет осуществляться на организованных торгах Биржи посредством открытой подписки.

Сделки при размещении Биржевых облигаций заключаются на Бирже путём удовлетворения заявок на покупку Биржевых облигаций, поданных с использованием системы торгов Биржи в соответствии с Правилами проведения торгов, зарегистрированными в установленном порядке и действующими на дату проведения торгов.

Лицом, организующим проведение торгов, является Биржа.

В случае реорганизации Биржи размещение Биржевых облигаций будет осуществляться на организованных торгах организатора торговли, являющегося его правопреемником, в соответствии с законодательством Российской Федерации и внутренними документами, регулирующими деятельность такого организатора торговли.

В случае если потенциальный покупатель не является участником торгов Биржи (ранее и далее – «Участник торгов»), он должен заключить соответствующий договор с любым Участником торгов и дать ему поручение на приобретение Биржевых облигаций. Потенциальный покупатель Биржевых облигаций, являющийся Участником торгов, действует самостоятельно.

Для совершения сделки купли-продажи Биржевых облигаций при их размещении потенциальный покупатель обязан заранее (до даты начала размещения Биржевых

облигаций) открыть соответствующий счёт депо в НРД или в ином депозитарии, осуществляющем учет прав на Биржевые облигации, за исключением НРД (ранее и далее по тексту – по отдельности «Депозитарий» или совокупно «Депозитарии»). Порядок и сроки открытия счетов депо определяются положениями регламентов соответствующих Депозитариев.

Изменение и/или расторжение договоров, заключенных при размещении Биржевых облигаций, осуществляется по основаниям и в порядке, предусмотренном гл. 29 Гражданского кодекса Российской Федерации.

Торги проводятся в соответствии с правилами проведения торгов Биржи, зарегистрированными в установленном порядке и действующими на дату проведения торгов (ранее и далее – Правила проведения торгов).

Информация о порядке размещения Биржевых облигаций указывается в ДСУР, а также может быть раскрыта в порядке, указанном ниже.

В случае, если решение о порядке размещения Биржевых облигаций будет приниматься Эмитентом до подписания и/или раскрытия текста ДСУР, информация о порядке размещения Биржевых облигаций раскрывается Эмитентом в следующие сроки с даты принятия Эмитентом решения о порядке размещения Биржевых облигаций и до даты начала размещения Биржевых облигаций:

- в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) рабочего дня.

Эмитент информирует Биржу о принятых решениях в согласованном порядке.

В случае, если цена размещения (порядок определения цены размещения) (далее также – «Цена размещения») Биржевых облигаций не указана в сообщении о существенном факте о регистрации выпуска Биржевых облигаций и/или в сообщении о дате начала размещения Биржевых облигаций, информация о цене (порядке определения цены) размещения Биржевых облигаций раскрывается Эмитентом в Ленте новостей не позднее даты начала размещения Биржевых облигаций.

При этом размещение Биржевых облигаций не может осуществляться до опубликования Эмитентом сообщения о цене (порядке определения цены) размещения в Ленте новостей.

Эмитент информирует Биржу об установленной Цене размещения (порядке определения цены размещения) в согласованном порядке.

Основные договоры купли-продажи Биржевых облигаций заключаются в порядке, раскрываемом Эмитентом до даты начала размещения Биржевых облигаций.

Размещение Биржевых облигаций может осуществляться с привлечением третьих лиц, оказывающих Эмитенту услуги по организации размещения Биржевых облигаций.

Информация об организациях, которые могут оказывать Эмитенту услуги по организации размещения Биржевых облигаций («Организаторы») будет указана в ДСУР (в случае их привлечения).

Размещение Биржевых облигаций может осуществляться Эмитентом как самостоятельно (в случае, если Эмитент является Участником торгов), так и с привлечением профессионального участника рынка ценных бумаг, оказывающего Эмитенту услуги по размещению Биржевых облигаций от своего имени, но за счет и по поручению Эмитента (далее и ранее – «Андеррайтер»).

Андеррайтер либо указание на то, что размещение осуществляется Эмитентом самостоятельно, будет указано в ДСУР.

Решение о назначении Андеррайтера (в случае его привлечения) принимается Эмитентом в отношении каждого выпуска Биржевых облигаций, размещаемого в рамках Программы.

В случае если решение о назначении Андеррайтера принимается до подписания ДСУР и/или раскрытия текста ДСУР, информация о назначении Андеррайтера раскрывается Эмитентом до даты начала размещения Биржевых облигаций и в следующие сроки с даты назначения Андеррайтера:

- в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) рабочего дня.

Иные условия размещения Биржевых облигаций (в том числе дата начала, дата окончания размещения или порядок их определения) Программой не определяются.

8.3.2.2. Указывается на наличие возможности преимущественного права приобретения размещаемых ценных бумаг, в том числе возможности осуществления преимущественного права приобретения ценных бумаг, предусмотренного статьями 40 и 41 Федерального закона "Об акционерных обществах" (Собрание законодательства Российской Федерации, 1996, N 1, ст. 1; 2019, N 16, ст. 1818).

Возможность преимущественного приобретения размещаемых Биржевых облигаций не установлена.

8.3.2.3. Указывается лицо, которому эмитент выдает (направляет) распоряжение (поручение), являющееся основанием для внесения приходных записей по лицевым счетам (счетам депо) первых владельцев и (или) номинальных держателей, срок и иные условия направления распоряжения (поручения).

Полное фирменное наименование: *Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»*

Сокращенное фирменное наименование: *НКО АО НРД*

Место нахождения: *Российская Федерация, город Москва*

Адрес: *Российская Федерация, 105066, город Москва, улица Спартаковская, дом 12*

ОГРН: *1027739132563*

ИНН: *7702165310*

Телефон: *8 (495) 956-27-89, 8 (495) 956-27-90*

Номер лицензии на осуществление депозитарной деятельности: *045-12042-000100*

Дата выдачи: *19.02.2009*

Срок действия: *без ограничения срока действия*

Лицензирующий орган: *ФСФР России*

В случае прекращения деятельности НРД в связи с его реорганизацией централизованный учет прав на Биржевые облигации будет осуществляться его правопреемником. В тех случаях, когда упоминается НРД, подразумевается НРД или его правопреемник.

Срок и иные условия учета прав регулируется Законом о рынке ценных бумаг, а также иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и внутренними документами депозитария.

8.3.2.4. В случае размещения акционерным обществом акций, ценных бумаг, конвертируемых в акции, и опционов эмитента путем закрытой подписки только среди всех акционеров с предоставлением указанным акционерам возможности приобретения целого числа размещаемых ценных бумаг, пропорционального количеству принадлежащих им акций соответствующей категории (типа), указываются:

Не применимо. Размещаемые ценные бумаги не являются акциями, ценными бумагами, конвертируемыми в акции, и опционами эмитента.

8.3.2.5. В случае если ценные бумаги размещаются посредством подписки путем проведения торгов, указываются полное фирменное наименование (для коммерческих организаций) или наименование (для некоммерческих организаций), место нахождения и

основной государственный регистрационный номер (ОГРН) юридического лица, организующего проведение торгов.

Сведения о ПАО Московская Биржа (далее - «Организатор торговли»):

Полное фирменное наименование: **Публичное акционерное общество «Московская Биржа ММВБ-РТС»**

Место нахождения: **Российская Федерация, г. Москва**

ОГРН: **1027739387411**

8.3.2.6. В случае если эмитент и (или) уполномоченное им лицо намереваются заключать предварительные договоры, содержащие обязанность заключить в будущем основной договор, направленный на отчуждение размещаемых ценных бумаг первому владельцу, или собирать предварительные заявки на приобретение размещаемых ценных бумаг, указываются порядок заключения таких предварительных договоров или порядок подачи и сбора таких предварительных заявок.

Порядок заключения предварительных договоров:

При любом порядке размещения Биржевых облигаций Эмитент и/или Андеррайтер (в случае его назначения) по поручению Эмитента могут заключать Предварительные договоры с потенциальными приобретателями Биржевых облигаций, содержащие обязанность заключить в будущем с ними или с действующим в их интересах Участником торгов основные договоры, направленные на отчуждение им размещаемых ценных бумаг.

Заключение таких Предварительных договоров осуществляется путем акцепта Эмитентом и/или Андеррайтером (в случае его назначения) оферт от потенциальных покупателей на заключение Предварительных договоров, в соответствии с которыми потенциальный покупатель и Эмитент (самостоятельно или через Андеррайтера (в случае его назначения)) обязуются заключить в дату начала размещения Биржевых облигаций основные договоры купли-продажи Биржевых облигаций (ранее и далее – «Предварительные договоры»). При этом любая оферта с предложением заключить Предварительный договор, по усмотрению Эмитента, может быть отклонена, акцептована полностью или в части.

Акцепты оферт от потенциальных покупателей Биржевых облигаций на заключение Предварительных договоров направляются Эмитентом и/или Андеррайтером (в случае его назначения) способом, указанным в оферте потенциального покупателя Биржевых облигаций, не позднее даты, непосредственно предшествующей дате начала размещения Биржевых облигаций.

Сбор предложений (оферт) от потенциальных покупателей с предложением заключить Предварительный договор допускается начинать не ранее даты раскрытия в Ленте новостей информации о сроке для направления предложений (оферт) от потенциальных покупателей с предложением заключить Предварительные договоры и заканчивать не позднее даты, непосредственно предшествующей дате начала размещения отдельного выпуска Биржевых облигаций. Моментом заключения Предварительного договора является получение потенциальным покупателем акцепта от Эмитента или Андеррайтера (в случае его назначения) на заключение Предварительного договора.

Порядок раскрытия информации о сроке для направления оферт от потенциальных приобретателей Биржевых облигаций с предложением заключить Предварительные договоры:

Эмитент раскрывает информацию о сроке для направления оферт с предложением заключить Предварительные договоры в следующие сроки с даты принятия такого решения Эмитентом (в случае если Эмитент намеревается заключать такие предварительные договоры):

- в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) рабочего дня.

Указанная информация должна содержать в себе форму оферты от потенциального покупателя с предложением заключить Предварительный договор, а также порядок и срок направления данных оферт.

Первоначально установленная решением Эмитента дата и/или время окончания срока для направления оферт от потенциальных покупателей на заключение Предварительных договоров может быть изменена решением Эмитента. Информация об этом раскрывается до окончания срока для направления оферт и в следующие сроки с даты принятия такого решения Эмитентом:

- в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) рабочего дня.

Порядок раскрытия информации об истечении срока для направления оферт потенциальных приобретателей Биржевых облигаций с предложением заключить Предварительный договор:

Информация об истечении срока для направления оферт потенциальных приобретателей с предложением заключить Предварительный договор раскрывается Эмитентом в следующие сроки со дня истечения срока для направления оферт с предложением заключить Предварительный договор:

- в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) рабочего дня.

8.3.2.7. В случае если размещение ценных бумаг осуществляется эмитентом с привлечением брокеров, оказывающих эмитенту услуги по размещению и (или) по организации размещения ценных бумаг (включая консультационные услуги, а также услуги, связанные с приобретением брокером за свой счет размещаемых ценных бумаг), по каждому брокеру указываются:

Размещение Биржевых облигаций может осуществляться с привлечением третьих лиц, оказывающих Эмитенту услуги по организации размещения Биржевых облигаций.

Информация об организациях, которые могут оказывать Эмитенту услуги по организации размещения Биржевых облигаций («Организаторы») может быть указана в ДСУР (в случае их привлечения).

Размещение Биржевых облигаций может осуществляться Эмитентом как самостоятельно (в случае, если Эмитент является Участником торгов), так и с привлечением профессионального участника рынка ценных бумаг, оказывающего Эмитенту услуги по размещению Биржевых облигаций от своего имени, но за счет и по поручению Эмитента (далее и ранее – «Андеррайтер»).

Андеррайтер либо указание на то, что размещение осуществляется Эмитентом самостоятельно, будет указано в ДСУР.

Решение о назначении Андеррайтера (в случае его привлечения) принимается Эмитентом в отношении каждого выпуска Биржевых облигаций, размещаемого в рамках Программы.

В случае если решение о назначении Андеррайтера принимается до подписания ДСУР и/или раскрытия текста ДСУР, информация о назначении Андеррайтера до даты начала размещения Биржевых облигаций и в следующие сроки с даты назначения Андеррайтера:

- в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) рабочего дня.

8.3.2.8. В случае если размещение ценных бумаг предполагается осуществлять за пределами Российской Федерации, в том числе посредством размещения соответствующих иностранных ценных бумаг, указывается на это обстоятельство.

Не предполагается осуществлять размещение Биржевых облигаций за пределами Российской Федерации.

8.3.2.9. В случае если эмитент в соответствии с Федеральным законом от 29 апреля 2008 года N 57-ФЗ "О порядке осуществления иностранных инвестиций в хозяйственные общества, имеющие стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2008, N 18, ст. 1940; 2018, N 49, ст. 7523) (далее - Федеральный закон "О порядке осуществления иностранных инвестиций в хозяйственные общества, имеющие стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства") является хозяйственным обществом, имеющим стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства, указывается на это обстоятельство, а также приводятся основания признания эмитента таким хозяйственным обществом.

АО «ТСГ Асача» не является организацией, имеющей стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства в соответствии с Законом N 57-ФЗ.

В случае если заключение договоров, направленных на отчуждение ценных бумаг эмитента, являющегося хозяйственным обществом, имеющим стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства, первым владельцам в ходе их размещения может потребовать принятия решения о предварительном согласовании указанных договоров в соответствии с Федеральным законом "О порядке осуществления иностранных инвестиций в хозяйственные общества, имеющие стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства", указывается на это обстоятельство.

Не применимо.

8.3.2.10. В случае если приобретение акций кредитной организации - эмитента или некредитной финансовой организации - эмитента требует предварительного (последующего) согласия Банка России, указывается, что приобретатель акций должен представить кредитной организации - эмитенту или некредитной финансовой организации - эмитенту документы, подтверждающие получение предварительного (последующего) согласия Банка России на указанное приобретение.

Не применимо. Размещаемые ценные бумаги являются Биржевыми облигациями.

8.3.2.11. В случае размещения ценных бумаг среди инвесторов, являющихся участниками инвестиционной платформы, указывается наименование (индивидуальное обозначение) инвестиционной платформы, используемой для размещения ценных бумаг, а также полное фирменное наименование, основной государственный регистрационный номер (ОГРН) и место нахождения оператора указанной инвестиционной платформы.

Биржевые облигации не планируется размещать среди инвесторов, являющихся участниками инвестиционной платформы.

8.3.2.12. В случае если акции подлежат размещению во исполнение договора конвертируемого займа, указываются реквизиты такого договора, а также информация, которая в соответствии с [пунктом 7 статьи 32.3](#) Федерального закона "Об акционерных обществах" (Собрание законодательства Российской Федерации, 1996, N 1, ст. 1; 2021, N 27, ст. 5182) подлежит включению в решение об увеличении уставного капитала акционерного общества путем размещения дополнительных акций во исполнение договора конвертируемого займа.

Не применимо, Проспект регистрируется в отношении Биржевых облигаций.

8.3.2.13. В случае если осуществление (исполнение) сделки (операции), направленной на отчуждение ценных бумаг эмитента первым владельцам в ходе их размещения, может потребовать получения разрешения, предусмотренного [подпунктом "б"](#) и (или) [подпунктом "г" пункта 1](#) Указа Президента Российской Федерации от 1 марта 2022 года N 81 "О дополнительных временных мерах экономического характера по обеспечению финансовой стабильности Российской Федерации" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2022, N 10, ст. 1466), указывается данное обстоятельство.

В соответствии с подпунктом б) пункта 1 Указа Президента Российской Федерации от 01.03.2022 № 81 «О дополнительных временных мерах экономического характера по обеспечению финансовой стабильности Российской Федерации» (далее – Указ) сделки (операции), предусмотренные подпунктом «а» пункта 1 Указа и пунктом 3 Указа Президента Российской Федерации от 28.02.2022 № 79 «О применении специальных экономических мер в связи с недружественными действиями Соединенных Штатов Америки и примкнувших к ним иностранных государств и международных организаций», могут осуществляться (исполняться) на основании разрешений, выдаваемых Правительственной комиссией по контролю за осуществлением иностранных инвестиций в Российской Федерации и при необходимости содержащих условия осуществления (исполнения) таких сделок (операций).

Согласно подпункту г) пункта 1 Указа сделки (операции), влекущие за собой возникновение права собственности на ценные бумаги и недвижимое имущество, осуществляемые (исполняемые) с лицами иностранных государств, совершающих недружественные действия, могут осуществляться на организованных торгах на основании разрешений, выдаваемых Центральным банком Российской Федерации по согласованию с Министерством финансов Российской Федерации и содержащих условия осуществления (исполнения) таких сделок (операций).

8.3.3. Цена (цены) или порядок определения цены размещения ценных бумаг

Указывается цена (цены) или порядок определения цены размещения ценных бумаг либо информация о том, что такие цена или порядок ее определения будут установлены уполномоченным органом управления эмитента не позднее даты начала размещения ценных бумаг.

В случае, если цена размещения (порядок определения цены размещения) (далее также – «Цена размещения») Биржевых облигаций не указана в сообщении о существенном факте о регистрации выпуска Биржевых облигаций и/или в сообщении о дате начала размещения Биржевых облигаций, информация о цене (порядке определения цены) размещения Биржевых облигаций раскрывается Эмитентом в Ленте новостей не позднее даты начала размещения Биржевых облигаций.

При этом размещение Биржевых облигаций не может осуществляться до опубликования Эмитентом сообщения о цене (порядке определения цены) размещения в Ленте новостей.

Эмитент информирует Биржу об установленной Цене размещения (порядке определения цены размещения) в согласованном порядке.

8.3.4. Порядок осуществления преимущественного права приобретения размещаемых ценных бумаг

Преимущественное право приобретения Биржевых облигаций не предусмотрено.

8.3.5. Условия, порядок и срок оплаты ценных бумаг

Условия, порядок и срок оплаты Биржевых облигаций Программой не определяются.

8.4. Порядок раскрытия эмитентом информации о выпуске (дополнительном выпуске) ценных бумаг

В случае если ценные бумаги выпуска (дополнительного выпуска) размещаются путем открытой подписки, и (или) регистрация выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг сопровождается регистрацией проспекта ценных бумаг, указывается, что эмитент раскрывает информацию о настоящем выпуске (дополнительном выпуске) ценных бумаг в порядке, предусмотренном Федеральным законом «О рынке ценных бумаг».

Эмитент раскрывает информацию о выпуске Биржевых облигаций в порядке, предусмотренном Федеральным законом 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг».

В случае если информация о выпуске (дополнительном выпуске) раскрывается путем опубликования в периодическом печатном издании, указывается название такого издания.

Не применимо.

В случае если информация раскрывается путем опубликования на странице в сети Интернет, указывается адрес страницы в сети «Интернет»:

Информация раскрывается Эмитентом путем ее опубликования на Странице в сети Интернет: <https://e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=39280>

В случае если эмитент обязан раскрывать информацию в форме отчета эмитента и сообщений о существенных фактах, указывается на это обстоятельство:

На дату утверждения Проспекта у Эмитента отсутствует обязанность раскрывать информацию в форме отчета эмитента и сообщений о существенных фактах.

8.5. Сведения о документе, содержащем фактические итоги размещения ценных бумаг, который представляется после завершения размещения ценных бумаг

Указываются сведения о документе, содержащем фактические итоги размещения ценных бумаг, который будет представлен в Банк России после завершения размещения ценных бумаг: отчет об итогах выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг или уведомление об итогах выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг.

Документом, содержащим фактические итоги размещения Биржевых облигаций, является уведомление об итогах выпуска ценных бумаг, которое представляется в Банк России депозитарием, осуществляющим централизованный учет прав на Биржевые облигации, в соответствии с пунктом 1 статьи 25 Закона о рынке ценных бумаг.

8.6. Иные сведения

Срок действия программы облигаций

Указывается срок, в течение которого облигации могут быть размещены в рамках программы облигаций, или указывается на отсутствие ограничений такого срока.

срок, в течение которого облигации могут быть размещены в рамках программы облигаций: ***Бессрочная.***

Раздел 9. Сведения о лице, предоставляющем обеспечение по облигациям эмитента, а также об условиях такого обеспечения

Сведения о лице, предоставляющем обеспечение по Биржевым облигациям Эмитента, а также об условиях такого обеспечения не указываются, поскольку Биржевые облигации не являются облигациями с обеспечением.

ПРИЛОЖЕНИЕ 1

**ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ АО «ТСГ АСАЧА», СОСТАВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ
С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ, ЗА 2021, 2022,
2023 ГОДЫ И 6 МЕСЯЦЕВ 2024 ГОДА**

Акционерное общество «ТСГ Асача»

Финансовая отчетность,
подготовленная в соответствии с
МСФО

31 декабря 2023, 2022 и 2021 годы

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционеру Акционерного общества «ТСГ Асача»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой финансовой отчетности Акционерного общества «ТСГ Асача» (ОГРН 1024101215346) (далее – Общество), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023, 31 декабря 2022 и на 31 декабря 2021 гг. и отчетов о совокупном доходе, об изменениях в капитале и движении денежных средств за 2023, 2022 и 2021 гг., а также примечаний к годовой финансовой отчетности, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2023, 31 декабря 2022 и на 31 декабря 2021 гг., а также его финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за 2023, 2022 и 2021 гг. в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности» настоящего заключения.

Мы являемся независимыми по отношению к Обществу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает в себя информацию, содержащуюся в Годовом отчете АО «ТСГ Асача» по результатам 2023 финансового года, утвержденного 30 мая 2024 года, но не включает годовую финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней.

Наше мнение о годовой финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, обеспечивающего в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иные признаки существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. Мы не выявили никаких фактов, которые необходимо отразить в нашем заключении.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за годовую финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить ее деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой финансовой отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления годовой финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Общества, чтобы выразить мнение о годовой финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Общества. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское заключение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до его сведения помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.



Смирнов Виктор Михайлович, руководитель аудиторской организации (ОПНЗ 22006087650)
Общество с ограниченной ответственностью «С.В.М. Аудит»



Смертина Ольга Владимировна, руководитель аудита, по результатам которого выпущено
аудиторское заключение (ОПНЗ 22006038385)
Общество с ограниченной ответственностью «С.В.М. Аудит»

11 октября 2024 года
Москва, Российская Федерация

Аудируемое лицо: Акционерное общество «ТСГ Асача»

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица с внесением записи в ЕГРЮЛ за основным государственным регистрационным номером № 1024101215346 от 02 августа 2002 года.

Место нахождения: 684000, Камчатский край, г. Елизово, ул. Мурманская, д.17, кабинет 7.

Независимый аудитор: ООО «С.В.М. Аудит»

Лист записи о внесении изменений в ЕГРЮЛ от 14.07.2022 года за государственным регистрационным номером 2227706543678 выдан Межрайонной инспекцией ФНС №46 по г. Москве.

Место нахождения: Российская Федерация, 109028, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Таганский, пер. Тессинский, д. 5, стр. 1, этаж 3, помещ./ком. II/8.

Член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество». ОПНЗ в реестре аудиторов и аудиторских организаций - 12006093587.

ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
в тысячах рублей
за годы, закончившиеся 31 декабря

	Примечания	2023	2022	2021
Выручка	6	16 735 141	6 186 327	4 811 019
Себестоимость	7	(6 305 402)	(4 728 347)	(3 775 210)
Валовая прибыль		10 429 739	1 457 980	1 035 809
Административные расходы	8	(375 885)	(309 797)	(654 743)
Прочие операционные доходы	9	138 461	202 025	89 484
Прочие операционные расходы	9	(183 507)	(65 547)	(47 498)
Прибыль от операционной деятельности		10 008 808	1 284 661	423 052
(Отрицательные)/положительные курсовые разницы, нетто		(3 194 244)	203 080	(9 332)
Финансовые доходы	10	1 096 344	43 236	8 660
Финансовые расходы	10	(651 884)	(28 432)	(91 073)
Прибыль до налогообложения		7 259 024	1 502 545	331 307
Расход по текущему налогу на прибыль	11	(138 969)	(5 261)	—
Доход/(расход) по отложенному налогу на прибыль	11	808 502	27 130	(20 361)
Итого доход/(расход) по налогу на прибыль	11	669 533	21 869	(20 361)
Прибыль за год		7 928 557	1 524 414	310 946
Прибыль на акцию (тыс. руб. на акцию)				
Базовая и разводненная прибыль на акцию	12	1 802	346	71
Общий совокупный доход за год		7 928 557	1 524 414	310 946

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
в тысячах рублей
по состоянию на

	Примечания	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	1 января 2021 года
АКТИВЫ					
Внеоборотные активы					
Добывающие активы и затраты на разработку рудника	13	10 079 858	11 961 378	12 607 947	13 152 051
Основные средства	13	4 049 810	4 052 451	4 331 271	4 760 538
Финансовые активы	22	19 022 313	13 972 011	—	—
Авансы, выданные за внеоборотные активы		174 333	198 737	28 696	66 178
Итого внеоборотные активы		33 326 314	30 184 577	16 967 914	17 978 767
Оборотные активы					
Запасы	14	1 942 580	944 504	1 102 639	899 295
Торговая и прочая дебиторская задолженность	15	1 463 581	397 729	244 644	151 637
Авансы выданные		371 886	326 336	275 470	185 377
Авансовые платежи по налогу на прибыль		4 962	—	154 880	—
Денежные средства и их эквиваленты	16	87 340	848 899	1 434 102	1 643 597
Прочие оборотные активы		4 073	9 205	12 211	12 485
Итого оборотные активы		3 874 422	2 526 673	3 223 946	2 892 391
ИТОГО АКТИВЫ		37 200 736	32 711 250	20 191 860	20 871 158
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Капитал, причитающийся акционерам материнской компании					
Уставный капитал	17	44	44	44	44
Добавочный капитал (без переоценки)	17	432 000	432 000	432 000	432 000
Резервный капитал		44	44	44	44
Нераспределенная прибыль		20 458 581	18 530 024	17 005 610	17 285 540
ИТОГО КАПИТАЛ		20 890 669	18 962 112	17 437 698	17 717 628
Долгосрочные обязательства					
Кредиты и займы	18, 24	15 468 497	12 170 572	1 008 834	457 981
Обязательства по аренде	18, 24	—	36 206	85 817	127 022
Долгосрочные проценты по кредитам и займам	24	1 552	—	—	—
Оценочные обязательства	20	126 934	185 530	225 624	195 549
Отложенные налоговые обязательства	11	99 235	907 737	934 867	914 506
Итого долгосрочные обязательства		15 696 218	13 300 045	2 255 142	1 695 058
Краткосрочные обязательства					
Кредиты и займы	18, 24	—	—	—	514 374
Обязательства по аренде	18, 24	32 269	36 144	41 205	37 821
Торговая и прочая кредиторская задолженность	19	581 580	402 862	457 815	477 120
Обязательства по налогу на прибыль		—	10 087	—	429 157
Итого краткосрочные обязательства		613 849	449 093	499 020	1 458 472
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		16 310 067	13 749 138	2 754 162	3 153 530
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		37 200 736	32 711 250	20 191 860	20 871 158

Финансовая отчетность утверждена и подписана:

Суетов К.В.
Финансовый директор операционного блока

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
в тысячах рублей
за годы, закончившиеся 31 декабря

	Уставный капитал	Добавочный капитал (без переоценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
На 1 января 2021 года	44	432 000	44	17 285 540	17 717 628
Прибыль за год	—	—	—	310 946	310 946
Общий совокупный доход за год	—	—	—	310 946	310 946
Дивиденды объявленные (Примечание 25)	—	—	—	(590 876)	(590 876)
На 31 декабря 2021 года	44	432 000	44	17 005 610	17 437 698
Прибыль за год	—	—	—	1 524 414	1 524 414
Общий совокупный доход за год	—	—	—	1 524 414	1 524 414
На 31 декабря 2022 года	44	432 000	44	18 530 024	18 962 112
Прибыль за год	—	—	—	7 928 557	7 928 557
Общий совокупный доход за год	—	—	—	7 928 557	7 928 557
Дивиденды объявленные (Примечание 25)	—	—	—	(6 000 000)	(6 000 000)
На 31 декабря 2023 года	44	432 000	44	20 458 581	20 890 669

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
в тысячах рублей
за годы, закончившиеся 31 декабря

	Примечания	2023	2022	2021
Операционная деятельность				
Прибыль до налогообложения		7 259 024	1 502 545	331 307
Корректировки для приведения прибыли до налогообложения к денежным потокам по операционной деятельности:				
Износ и амортизация	13	3 416 913	1 897 784	1 604 119
Убыток от списания основных средств (Восстановление убытка)/убыток от обесценения отдельных активов	9, 13	36 058	—	11 021
(Прибыль)/убыток от реализации основных средств	9, 13	(15 572)	15 572	—
Изменение резерва под обесценение сырья и материалов	9	(3 771)	(4 984)	841
Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки	9, 14	(1 792)	(1 625)	4 714
Доход от процентов по депозитам	9	25 724	(2 746)	820
Доход от процентов по займам, выданным связанным сторонам	10	(15 912)	(41 018)	(8 660)
Проценты по кредитам и займам	10	(1 080 432)	(2 218)	—
Процентные расходы по договорам аренды	10	643 118	13 616	69 836
Амортизация дисконта по оценочным обязательствам по восстановлению окружающей среды	10	—	7 303	14 073
Отрицательные/(положительные) курсовые разницы, нетто		3 194 244	(203 080)	9 332
Прочие неденежные доходы		(13 806)	(11 553)	(29 653)
		13 452 562	3 177 109	2 014 914
Изменения в оборотном капитале:				
Дебиторская задолженность и авансы выданные		166 633	(238 607)	(177 774)
Запасы		(983 402)	138 109	(9 697)
Кредиторская задолженность		45 956	(6 136)	(12 132)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		12 681 749	3 070 475	1 815 311
Налог на прибыль уплаченный		(154 031)	165 315	(584 038)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности, нетто		12 527 718	3 235 790	1 231 273
Инвестиционная деятельность				
Поступления от реализации основных средств		9 604	30 265	1 163
Капитальные затраты		(1 568 849)	(1 200 188)	(761 032)
Капитализированные проценты уплаченные		—	—	(895)
Проценты полученные		17 843	33 219	8 660
Предоставление займов связанным сторонам	22	(14 080 359)	(15 064 111)	—
Поступления от погашения займов, выданных связанным сторонам	22	9 030 057	1 092 100	—
Денежные средства, направленные на инвестиционную деятельность, нетто		(6 591 704)	(15 108 715)	(752 104)
Финансовая деятельность				
Привлечение кредитов и займов	18, 24	910 133	12 460 454	1 547 157
Погашение кредитов и займов	18, 24	(910 133)	(1 018 531)	(1 510 439)
Проценты, уплаченные по кредитам и займам	24	(650 438)	(12 392)	(64 017)
Погашение обязательств по аренде	24	(31 102)	(64 333)	(36 227)
Проценты, уплаченные по договорам аренды	24	—	(7 303)	(14 073)
Дивиденды выплаченные	25	(6 000 000)	—	(531 789)
Налог на доходы у источника уплаты	25	—	—	(59 087)
Денежные средства, (направленные на)/полученные от финансовой деятельности, нетто		(6 681 540)	11 357 895	(668 475)
Изменение денежных средств и их эквивалентов, нетто		(745 526)	(515 030)	(189 306)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	16	848 899	1 434 102	1 643 597
Эффект от курсовых разниц на остатки денежных средств и их эквивалентов		(16 033)	(70 173)	(20 189)
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	16	87 340	848 899	1 434 102

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

в тысячах рублей

1. Общие сведения

Акционерное общество «ТСГ Асача» («Компания» или АО «ТСГ Асача»), ранее именовавшееся Акционерным обществом «Тревожное зарево», учреждено на территории Российской Федерации 18 февраля 1994 года. Юридический и фактический адрес Компании: Российская Федерация, Камчатский край, г. Елизово, ул. Мурманская, д.17, кабинет 7.

Основными видами деятельности Компании являются разведка и добыча полезных ископаемых, переработка руды и реализация драгоценных металлов, полученных путем переработки руды. Производственные мощности Компании расположены в Камчатском крае Российской Федерации.

По состоянию на 1 января 2021 года единственным акционером Компании (100% доля владения) являлась TRANS-SIBERIAN GOLD PLC (с 13 октября 2021 года – TRANS-SIBERIAN GOLD LIMITED), зарегистрированная в Великобритании. 26 ноября 2021 года 100% акций АО «ТСГ Асача» были проданы Компании с ограниченной ответственностью «СТЕНМИКС ХОЛДИНГ ЛИМИТЕД» (STANMIX HOLDING LIMITED), зарегистрированной в Республике Кипр.

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2022 года единственным акционером АО «ТСГ Асача» (100% доля владения) была Компания с ограниченной ответственностью «СТЕНМИКС ХОЛДИНГ ЛИМИТЕД». 21 апреля 2023 года компания приняла решение о редомициляции на территорию Российской Федерации и продолжает свою деятельность как Международная компания Акционерное общество «ХАЙЛЭНД ГОЛД».

По состоянию на 31 декабря 2023 года МКАО «ХАЙЛЭНД ГОЛД» является единственным акционером (100% доля владения) и единоличным исполнительным органом управления Компании.

Компания входит в состав группы «ХАЙЛЭНД ГОЛД», которая выпускает консолидированную финансовую отчетность в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»). Конечным бенефициаром группы является Свиблов В.В..

2. Основы подготовки и представления отчетности

Финансовая отчетность за годы, закончившиеся 31 декабря 2023, 2022 и 2021 гг., была подготовлена в соответствии с МСФО на основании принципа оценки по фактическим затратам.

Первое применение

Данная отчетность является первой годовой финансовой отчетностью, подготовленной Компанией в соответствии с МСФО. Дата перехода Компании на МСФО – 1 января 2021 года. За некоторыми исключениями, МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО» требует ретроспективного применения версий стандартов и интерпретаций, действующих по состоянию на 1 января 2023 года, при подготовке первого отчета о финансовом положении по МСФО на 1 января 2021 года и в течение всех периодов, представленных в первой отчетности по МСФО.

Приведенные ниже сверки дают количественную оценку эффекта перехода с российских стандартов бухгалтерского учета («РСБУ») на МСФО на 1 января 2021 года, 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2022 года и за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2022 гг.:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	1 января 2021 года
Собственный капитал Компании по РСБУ	7 951 756	5 005 284	4 082 539
Корректировки МСФО:			
Добывающие активы и затраты на разработку рудника	10 681 795	11 632 906	12 540 413
Основные средства	1 313 208	2 008 961	2 375 868
Запасы	(33 995)	—	—
Отложенные налоги	(842 094)	(958 078)	(1 114 541)
Обязательства по аренде	—	18 265	30 745
Оценочные обязательства	(81 253)	(142 550)	(97 310)
Прочие активы и обязательства	(27 305)	(127 090)	(100 086)
Собственный капитал Компании по МСФО	18 962 112	17 437 698	17 717 628

	<i>За год, закончившийся 31 декабря</i>	
	<i>2022</i>	<i>2021</i>
Прибыль за год по РСБУ	2 314 889	1 513 621
Корректировки МСФО		
Добывающие активы и затраты на разработку рудника	(951 111)	(907 507)
Основные средства	(64 143)	(366 907)
Запасы	(33 995)	—
Отложенные налоги	115 984	156 463
Обязательства по аренде	(18 265)	(12 480)
Оценочные обязательства	61 297	(45 240)
Прочие активы и обязательства	99 758	(27 004)
Прибыль за год по МСФО	1 524 414	310 946

Основные корректировки, связанные с расхождениями между РСБУ и МСФО, были обусловлены следующим:

Добывающие активы и затраты на разработку рудника, основные средства

Руководство Компании приняло решение воспользоваться возможностью, предоставляемой МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО» в отношении выбора способа определения первоначальной стоимости основных средств по состоянию на дату перехода на принципы учета по МСФО. Все объекты основных средств Компании, приобретенные и построенные до 1 января 2021 года, по состоянию на 1 января 2021 года отражены по справедливой стоимости, определенной независимым квалифицированным оценщиком. Результаты оценки стоимости основных средств были приняты в качестве условной первоначальной стоимости по состоянию на 1 января 2021 года. Объекты основных средств, приобретенные после 1 января 2021 года, отражаются по фактической стоимости приобретения или строительства. Компания приняла решение начислять амортизацию добывающих активов и затрат на разработку рудника по методу списания стоимости пропорционально количеству золота, содержащемуся в добываемой руде, к общему количеству золота в запасах руды. В отношении основных средств Компания определила сроки полезного использования и начисляет амортизацию линейным методом.

Запасы

В соответствии с РСБУ оценка остатков незавершенного производства, полуфабрикатов и готовой продукции включает в себя суммы начисленной амортизации, которые исходя из различий в оценке первоначальной стоимости основных средств и добывающих активов, а также применяемых методов амортизации, приводят к формированию разниц с МСФО в оценке запасов.

Отложенные налоги

В соответствии с МСФО отложенные налоги признаются на базе разниц между стоимостной оценкой активов и обязательств в МСФО и налоговом учете на основе балансового метода.

Обязательства по аренде

Согласно МСФО, активы в форме права пользования признаются при первоначальной оценке соответствующего обязательства по аренде. По состоянию на 1 января 2021 года активы в форме права пользования и обязательства по аренде отражены по справедливой стоимости, определенной независимым квалифицированным оценщиком.

Оценочные обязательства

В соответствии с МСФО оценочные обязательства признаются, если существует высокая вероятность наступления события, которое приведет к возникновению будущих убытков, поддающихся надежной оценке. Руководство компании считает вероятным возникновение претензий со стороны налоговых органов в отношении сумм начисленных и уплаченных налогов за прошлые периоды в оценке признанного оценочного обязательства.

Прочие активы и обязательства

В соответствии с РСБУ недостачи и потери от порчи ценностей продолжают учитываться на балансе в период проведения мероприятий, связанных с поиском виновных лиц. Компания приняла решение при подготовке отчетности по МСФО определить стоимость данных активов как нулевую.

Непрерывность деятельности

Руководство Компании имеет обоснованные ожидания в отношении наличия у Компании достаточных ресурсов для ее существования и продолжения деятельности непрерывно в обозримом будущем. При вынесении данного суждения руководство учитывало финансовое положение Компании, текущие намерения, прибыльность операций и доступ к финансовым ресурсам, а также анализировало влияние макроэкономических факторов на деятельность Компании. Таким образом, руководство Компании применяет допущение о непрерывности деятельности при составлении данной финансовой отчетности.

В Примечании 4 представлены основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке настоящей финансовой отчетности. Указанные принципы учетной политики применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей финансовой отчетности.

Деятельность Компании не носит ярко выраженный сезонный характер.

Финансовая информация, представленная в рублях, была округлена до ближайшей тысячи, если не указано иное.

3. Изменения в учетной политике

Стандарты и интерпретации, вступившие в силу в 2023 году

Введение в действие нового стандарта и применение дополнений к действующим стандартам в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года, не оказало существенного эффекта на учетную политику, финансовое положение или результаты деятельности Компании:

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»;
- Поправки к МСФО (IAS) 8 «Определение бухгалтерских оценок»;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям №2 по МСФО «Раскрытие информации об учетной политике»;
- Поправки к МСФО (IAS) 12 «Отложенный налог в отношении активов и обязательств, возникающих в результате одной операции».

Стандарты и интерпретации, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

Компания не осуществляла досрочного применения стандартов, интерпретаций или дополнений, которые были выпущены, но еще не вступили в силу:

Стандарты и интерпретации	Применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся не ранее
Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Обязательства по аренде при операциях продажи и обратной аренды»	1 января 2024 года
Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств в качестве краткосрочных и долгосрочных» и «Долгосрочные обязательства с ковенантами»	1 января 2024 года
Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 «Соглашения финансирования поставщика»	1 января 2024 года
Поправки к МСФО (IAS) 21 «Отсутствие возможности к обмену»	1 января 2025 года

Руководство Компании планирует применить все вышеприведенные стандарты и интерпретации в финансовой отчетности за соответствующие периоды.

4. Существенные положения учетной политики

Функциональная валюта и валюта представления

Функциональной валютой Компании является российский рубль (рубль или руб.), валютой представления отчетности Компании является российский рубль.

Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на конец соответствующего отчетного периода. Прибыли и убытки от курсовых разниц, возникающие при проведении расчетов и пересчете монетарных активов и обязательств в функциональную валюту, отражаются в отчете о совокупном доходе. Пересчет по курсу на конец года не применяется в отношении неденежных статей, которые оцениваются по исторической стоимости.

Обменные курсы, использованные при подготовке данной финансовой отчетности, представлены следующим образом:

	За год, закончившийся 31 декабря			
	2023	2022	2021	
Средний курс за период				
Доллар США / Российский рубль	85,247	68,549	73,654	
Евро / Российский рубль	92,241	72,526	87,188	
Китайский юань / Российский рубль	11,985	10,292	11,413	
	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	1 января 2021 года
Курс на отчетную дату				
Доллар США / Российский рубль	89,688	70,338	74,293	73,876
Евро / Российский рубль	99,192	75,655	84,070	90,793
Китайский юань / Российский рубль	12,576	9,895	11,650	11,296

Основные средства

Основные средства, введенные в эксплуатацию, учитываются по первоначальной стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации и обесценения. В стоимость добывающих активов и затрат на разработку рудника входит стоимость приобретения и строительства оборудования на руднике, капитализированные расходы, понесенные до начала производства, капитализированные расходы на создание инфраструктуры рудника, стоимость обогатительного комплекса, стоимость лицензии на пользование недрами, а также текущая дисконтированная стоимость будущих расходов по выводу основных средств из эксплуатации.

Основные средства, введенные в эксплуатацию, амортизируются линейным методом в течение наименьшего из двух периодов: ожидаемый срок полезного использования актива либо оставшийся срок отработки месторождения в соответствии с планами горных работ (по 2031 год включительно). Добывающие активы и затраты на разработку рудника амортизируются производственным методом в течение срока отработки месторождения.

Начисление амортизации начинается с момента достижения рудником коммерческих объемов производства. Амортизация включается в состав себестоимости или административных расходов.

Объекты незавершенного строительства переводятся в состав основных средств в момент завершения строительства и готовности к запланированному использованию. Неустановленным оборудованием является оборудование, которое требует дополнительных расходов на установку и сборку для обеспечения готовности к запланированному использованию. По завершении установки и сборки такое оборудование переводится в состав основных средств. Начисление амортизации по объектам незавершенного капитального строительства не производится.

Компания проводит оценку обесценения объектов основных средств, когда существуют индикаторы, свидетельствующие об их обесценении, путем сравнения балансовой стоимости активов с их возмещаемой стоимостью. Если возмещаемая стоимость актива оказывается ниже его балансовой стоимости, балансовая стоимость уменьшается до размера его возмещаемой стоимости. Убыток от обесценения признается в отчете о совокупном доходе. В тех случаях, когда убыток от обесценения впоследствии восстанавливается, балансовая стоимость актива увеличивается до суммы, полученной в результате новой оценки его возмещаемой стоимости, но таким образом, чтобы увеличенная балансовая стоимость не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы по этому активу не был отражен убыток от обесценения в предыдущие годы. Восстановление убытка от обесценения отражается в отчете о совокупном доходе.

Наличие любого из нижеперечисленных индикаторов, помимо прочих, может свидетельствовать о необходимости проведения анализа на предмет обесценения:

- окончание срока действия лицензии в течение отчетного периода или в ближайшем будущем, если не ожидается его последующего продления;
- существенное или полное сокращение расходов на дальнейшую разведку, оценку и отработку запасов месторождения, соответствующим образом оформленное в бюджете Компании;
- отсутствие обоснованной уверенности в экономической целесообразности и технической возможности дальнейшего проведения разведки, оценки и отработки запасов месторождения, а также наличие действующего решения о прекращении данных работ.

В течение 2021, 2022 и 2023 гг. подобных индикаторов обесценения выявлено не было.

Затраты на финансирование

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством актива, для подготовки которого к использованию по назначению или продаже требуется значительный период времени, капитализируются как часть первоначальной стоимости данного актива. Все прочие затраты по займам относятся на расходы в периоде возникновения. Затраты по займам включают проценты и другие затраты, которые Компания несет в связи с получением заемных средств.

Аренда

В момент заключения договора Компания оценивает, является ли договор арендой или содержит элементы аренды, и применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды малоценных активов. Краткосрочная аренда представляет собой аренду со сроком 12 месяцев или менее с даты начала действия договора и отсутствием возможности выкупа объекта.

Компания признает на дату начала срока аренды обязательство по аренде и актив в форме права пользования в отношении всех договоров аренды, если по этим договорам передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода в обмен на возмещение. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде малоценных активов признаются в качестве расхода линейным методом в течение срока аренды.

Актив в форме права пользования при первоначальном признании включает в себя следующее:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде;
- любые первоначальные прямые затраты, понесенные арендатором;
- оценку затрат, которые будут понесены арендатором при демонтаже и перемещении базового актива.

Активы в форме права пользования в последующем оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, а также корректируются с учетом переоценки соответствующих обязательств по аренде. Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом в течение наименьшего из срока полезного использования актива (здания и оборудование – до 4 лет) или срока аренды.

Обязательство по аренде при первоначальном признании оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на дату начала аренды. Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, если такая ставка может быть легко определена, или ставки привлечения Компанией дополнительных заемных средств с учетом срока аренды и валюты арендных платежей.

Арендные платежи включают в себя следующие платежи:

- фиксированные платежи (включая по существу фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению;
- переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки;
- суммы, которые, как ожидается, будут уплачены арендатором по гарантиям ликвидационной стоимости.

Впоследствии обязательство по аренде увеличивается на сумму начисленных процентов, уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей и корректируется на сумму переоценки в случае модификации или изменения условий договора, связанных со сроком либо суммой арендных платежей.

В отчете о финансовом положении активы в форме права пользования представлены в составе основных средств, а обязательства по аренде – отдельной статьей.

Товарно-материальные запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой стоимости реализации. Себестоимость запасов определяется по методу средневзвешенной стоимости. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя сырье, прямые затраты на оплату труда, прочие прямые затраты и связанные с ними производственные накладные расходы (исходя из нормальной производственной мощности), но не включает затраты по займам. Чистая стоимость реализации – это предполагаемая цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом затрат на завершение работ по этому объекту запасов и его реализацию.

Запасы, используемые в качестве компонента основных средств, учитываются в составе внеоборотных активов и амортизируются отдельно на протяжении срока полезного использования соответствующего актива. При замене существующей детали на новую ее признание прекращается, при этом балансовая стоимость новой детали уменьшается на сумму накопленных амортизационных отчислений.

Товарно-материальные запасы представляют собой следующие категории:

- готовая продукция (золото и серебро химически чистое), которая учитывается по методу средневзвешенной стоимости;
- золото на стадии переработки, которое учитывается по методу средневзвешенной стоимости на соответствующем этапе производства;
- руда на складах, которая учитывается по средневзвешенной стоимости добычи и складирования;
- сырье и расходные материалы (включая топливо и запасные части), используемые прямо или косвенно в производственном процессе, которые учитываются по средневзвешенной стоимости за вычетом резерва под обесценение.

Финансовые активы

Финансовые активы признаются в учете в том случае, когда Компания становится стороной договорных отношений в рамках инструмента, и первоначально оцениваются по справедливой стоимости с учетом расходов по совершению сделки (за исключением торговой дебиторской задолженности). При первоначальном признании финансовые активы классифицируются в зависимости от бизнес-модели, принятой руководством Компании, для управления финансовыми активами и характеристик финансового актива, связанных с предусмотренными договором денежными потоками. Бизнес-модель определяет, будут ли денежные потоки получены в результате получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или того и другого вместе.

Компания использует следующую классификацию:

- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости;
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки.

Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит существенного финансового компонента или в отношении которой Компания применила практические рекомендации в отношении контрактов со сроком погашения один год или менее, оценивается по цене сделки, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

Финансовый актив оценивается по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Компания обычно классифицирует денежные средства и их эквиваленты, банковские депозиты, торговую и прочую дебиторскую задолженность и займы выданные как финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки

Все финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за исключением случаев, когда они оцениваются по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Обесценение финансовых активов

Компания признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки в отношении финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости.

Компания применяет упрощенный подход к оценке ожидаемых кредитных убытков, при котором для всей торговой дебиторской задолженности ожидаемые кредитные убытки оцениваются на весь срок жизни финансового инструмента. Ставки ожидаемых кредитных убытков основываются на историческом опыте кредитных убытков и корректируется с учетом текущей и прогнозной информации в отношении способности покупателей к погашению дебиторской задолженности, а также с учетом экономической ситуации.

Компания осуществляет оценку финансовых активов на предмет обесценения на каждую отчетную дату. Финансовый актив является обесцененным, если предусмотренные договором платежи просрочены более чем на 365 дней. Однако в определенных случаях Компания может также считать финансовый актив обесцененным, когда внутренняя или внешняя информация указывает на то, что Компания вряд ли получит непогашенные контрактные суммы в полном объеме до принятия во внимание каких-либо мер по повышению кредитоспособности.

Финансовый актив списывается за счет резерва под ожидаемые кредитные убытки, когда нет разумных оснований ожидать возмещения предусмотренных договором денежных потоков; обычно это происходит, когда срок погашения актива просрочен более чем на один год и по нему не принимаются принудительные меры.

Изменения суммы резерва под ожидаемые кредитные убытки отражаются в отчете о совокупном доходе.

Прекращение признания финансовых активов

Прекращение признания финансовых активов производится по истечении срока действия прав по договору в отношении денежных потоков от финансовых активов или при передаче Компанией финансового актива другой стороне без сохранения контроля или практически всех рисков и выгод, вытекающих из права собственности на данный актив.

Финансовые обязательства

При первоначальном признании финансовые обязательства классифицируются как кредиты и займы, торговая и прочая кредиторская задолженность. Такие финансовые обязательства при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости за вычетом непосредственно относящихся затрат по сделке.

После первоначального признания эти финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки, который используется для расчета амортизируемой стоимости и распределения процентных расходов в течение соответствующего периода. Эффективной процентной ставкой является ставка, дисконтирующая расчетные будущие денежные выплаты или поступления на протяжении ожидаемого срока действия финансового обязательства до его амортизированной стоимости или, если применимо, на более короткий срок.

Прекращение признания финансовых обязательств

Компания прекращает признание финансового обязательства, когда ее договорные обязательства исполнены, аннулированы или срок их действия истек.

В случае, когда существующее финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях или условия существующего обязательства существенно изменяются, такой обмен или изменение учитывается как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства. Разница в балансовой стоимости соответствующих обязательств отражается в составе отчета о совокупном доходе.

Денежные средства и их эквиваленты

В состав денежных средств и их эквивалентов входят денежные средства в банке, депозиты в банках и другие краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения со сроками погашения, не превышающими трех месяцев.

Оценочные обязательства

Оценочные обязательства признаются в случае, если Компания имеет юридическое или конструктивное обязательство, обусловленное сложившейся практикой, и вероятен отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства, а также может быть сделана надежная оценка величины обязательства.

Сумма, признанная в качестве оценочного обязательства, представляет собой наиболее точную оценку затрат, необходимых для погашения текущего обязательства на отчетную дату, с учетом рисков и неопределенностей, связанные с данным обязательством. Если для расчета оценочного обязательства используются будущие денежные потоки, балансовая стоимость оценочного обязательства представляет собой приведенную стоимость таких денежных потоков.

Оценочные обязательства по восстановлению окружающей среды и рекультивации земель

Деятельность Компании, связанная с добычей, переработкой сырья и производством готовой продукции, может привести к возникновению обязательств по восстановлению окружающей среды (включая демонтаж и разборку объектов инфраструктуры, вывоз остаточных материалов и рекультивацию нарушенных территорий). Оценочные обязательства признаются в случае, если у Компании возникает юридическое или обусловленное практикой обязательство в отношении таких будущих расходов, и их величина может быть оценена с достаточной степенью достоверности, исходя из ожидаемых будущих денежных потоков. Увеличение обязательства по восстановлению окружающей среды за счет амортизации дисконта отражается в составе финансовых расходов в отчете о совокупном доходе.

При первоначальном признании оценочного обязательства соответствующие расходы капитализируются в составе первоначальной стоимости активов. Капитализированные расходы на восстановление окружающей среды и рекультивацию земель амортизируются в течение ожидаемого срока полезного использования актива. Величина обязательств по восстановлению окружающей среды периодически пересматривается с учетом действующих законов и нормативных актов, ожидаемых сроков вывода основных средств из эксплуатации, ставок инфляции и дисконтирования. Эти корректировки отражаются как изменение соответствующих капитализированных расходов, за исключением случаев, когда уменьшение резерва превышает балансовую стоимость капитализированных расходов. В таком случае величина капитализированных расходов уменьшается до нуля, а оставшаяся сумма корректировки признается в отчете о совокупном доходе.

Выручка по договорам с покупателями

Компания признает выручку в момент или в течение выполнения обязательства к исполнению, то есть когда контроль над активом передан покупателю, и представляет собой общую сумму счетов, за вычетом налога на добавленную стоимость (если применимо).

Выручка от реализации аффинированного золота и серебра признается в момент физической поставки золотых и серебряных слитков с аффинажного завода покупателям или в момент получения полной оплаты за металл, который находится в месте доставки, в зависимости от условий, установленных в договорах с покупателями.

Ценообразование основано на текущих рыночных ценах на золото и серебро, скорректированных с учетом любых скидок, если это применимо. Дебиторская задолженность по сделке признается на дату реализации. Срок между заключением контракта и исполнением обязательства по поставке золота и серебра в слитках не превышает 12 месяцев.

В качестве упрощения практического характера Компания не корректирует обещанную сумму возмещения с учетом влияния значительного компонента финансирования, если в момент заключения договора Компания ожидает, что период между передачей Компанией обещанного товара или услуги покупателю и оплатой покупателем такого товара или услуги составит не более одного года.

Вознаграждения сотрудникам

Заработная плата работников, взносы в государственный пенсионный фонд Российской Федерации и фонд социального страхования, оплачиваемые ежегодные отпуска и больничные, премии и неденежные пособия (например, на медицинское обслуживание) начисляются в том году, в котором соответствующие услуги были оказаны сотрудниками Компании.

Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли за год на средневзвешенное количество обыкновенных акций.

Дивиденды

Дивиденды и налог на дивиденды (если применимо) признаются в качестве обязательств в том периоде, в котором они были объявлены и стали подлежать выплате в соответствии с законодательством. Соответствующая сумма признается в отчете об изменениях в капитале.

Налог на прибыль

Расход или доход по налогу на прибыль включает в себя текущий и отложенный налог и признается в составе прибыли или убытка за год, за исключением случаев, когда они относятся к операциям, которые признаются в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в составе собственного капитала.

Текущий налог Компании рассчитывается на основе налогооблагаемого дохода в соответствии с местной налоговой ставкой, действующей на отчетную дату, и включает корректировки налога, подлежащего уплате или возмещению за предыдущие периоды.

Отложенный налог на прибыль рассчитывается с использованием балансового метода для налогового убытка, перенесенного на будущие периоды, и для временных разниц, возникающих между налогооблагаемой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью, отраженной в отчете о финансовом положении.

В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не учитываются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива либо обязательства, которые при первоначальном признании не влияют ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль.

Отложенные налоговые обязательства, как правило, отражаются с учетом всех облагаемых временных разниц, а отложенные налоговые активы отражаются с учетом всех вычитаемых временных разниц при условии высокой вероятности наличия в будущем налогооблагаемой прибыли, достаточной для использования этих временных разниц, за исключением случаев, когда:

- создается и корректируется сумма оценочного обязательства по восстановлению окружающей среды, поскольку нет уверенности в том, что к концу срока эксплуатации рудника будет получен достаточный доход, за счет которого могут быть компенсированы расходы на восстановление окружающей среды, и, следовательно, будущие налоговые льготы не предусмотрены;
- создается и корректируется сумма резерва под обесценение сырья и материалов, поскольку маловероятно, что эти материалы будут использованы для производства продукции.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и корректируется с учетом вероятности того, что предполагаемая налогооблагаемая прибыль будет достаточной для полного или частичного возмещения актива.

Величина отложенного налога определяется исходя из налоговых ставок, которые, как ожидается, будут применяться в будущем, в момент восстановления временных разниц, основываясь на действующих или по существу введенных в действие законах по состоянию на отчетную дату.

5. Основные учетные суждения и ключевые причины неопределенности оценок

Подготовка финансовой отчетности требует от руководства Компании вынесения суждений, расчетных оценок и допущений, влияющих на выбор и применение принципов учетной политики (Примечание 4), на отраженные в отчетности суммы активов и обязательств, доходов и расходов и сопутствующие раскрытия информации, а также на раскрытие информации об условных обязательствах. Формирование таких оценок основывается на допущениях, сделанных руководством, а также на прошлом опыте, текущих и ожидаемых экономических условиях и прочей доступной информации. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Ниже приведены суждения, которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отражаемые в финансовой отчетности, и оценочные значения, которые могут послужить причиной существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в следующем финансовом году.

Оценка ресурсов и резервов

Компания использует данные по руде и содержанию золота при подготовке планов горных работ, которые базируются на данных, учитывающих требования законодательства Российской Федерации и принципы Объединенного комитета по запасам руд (JORC), где применимо.

Планы горных работ готовятся на основе геологических, технических и экономических факторов, включая количество, содержание, технологию производства, показатели извлечения, производственные и транспортные расходы, цены на сырьевые товары и обменные курсы валют. Процесс подготовки планов горных работ требует комплексных и сложных суждений и анализа для интерпретации данных. Планы горных работ обычно актуализируются ежегодно по результатам получения новой информации, включая, но не ограничиваясь, данными опережающей эксплуатационной разведки.

Планы горных работ являются лучшей оценкой Компании ожидаемых объемов и сроков добычи и переработки запасов и ресурсов месторождений Компании. Планы горных работ влияют на расходы на амортизацию: добывающие активы и затраты на разработку рудника амортизируются производственным методом исходя из величины вероятных и предполагаемых, а также части выявленных и измеренных запасов.

Интерпретация налогового законодательства

Определение суммы налогов в значительной мере является предметом субъективного суждения в связи со сложностью законодательной базы. Существует значительное количество сделок и расчетов, по которым сумма окончательного налогового обязательства не может быть однозначно определена.

Компания признает обязательства по налогам, которые могут возникнуть по результатам налоговых проверок, на основе оценки потенциальных дополнительных налоговых обязательств (Примечание 21). В случае если итоговый результат по различным налоговым спорам будет отличаться от отраженных сумм, данная разница будет отражена в том периоде, в котором она будет выявлена.

Оценочные обязательства по восстановлению окружающей среды

Величина оценочного обязательства по восстановлению окружающей среды пересматривается два раза в год с учетом ожидаемых сроков отработки месторождения. Руководство Компании считает, что мероприятия по выводу основных средств из эксплуатации и рекультивации земель будут проводиться в конце срока отработки месторождения.

Допущения, используемые при расчете величины оценочного обязательства по восстановлению окружающей среды, основаны на требованиях действующего законодательства и нормативных актов, оценке ожидаемого объема мероприятий по выводу основных средств из эксплуатации и рекультивации земель, а также текущей стоимости данной деятельности.

Увеличение ставки дисконтирования на 2% при прочих равных условиях привело бы к уменьшению оценочного обязательства по восстановлению окружающей среды по состоянию на 31 декабря 2023 года на 10,8 млн руб. Уменьшение ставки дисконтирования на 2% при прочих равных условиях привело бы к росту оценочного обязательства по восстановлению окружающей среды по состоянию на 31 декабря 2023 года на 12,7 млн руб.

Обесценение запасов

Компания проводит детальный анализ запасов и признает резерв под обесценение неликвидных и невостребованных материалов, себестоимость которых оказывается невозмещаемой по причине их повреждения, полного или частичного устаревания или снижения цены реализации. Руда на складах тестируется на предмет обесценения два раза в год, исходя из содержания золота в руде, расчетных затрат на завершение производства и прогнозных цен на золото. Резерв под обесценение сырья и материалов признается в отчете о финансовом положении, а его изменение – в отчете о совокупном доходе.

6. Выручка

	За год, закончившийся 31 декабря		
	2023	2022	2021
Выручка от реализации золота	16 494 756	6 084 965	4 661 942
Выручка от реализации серебра	240 385	101 362	149 077
Итого выручка	16 735 141	6 186 327	4 811 019

Реализация основным покупателям Компании представлена следующим образом:

За год, закончившийся 31 декабря		2023	2022	2021
<i>Выручка от реализации золота и серебра</i>				
Банк ВТБ (ПАО)	Российская Федерация (РФ)	1 129 173	3 797 170	4 811 019
ПАО Сбербанк	РФ	663 802	385 365	—
Банк ГПБ (АО)	РФ	661 941	276 349	—
АКБ «СЛАВИЯ» (АО)	РФ	558 307	—	—
ПАО «МОСКОВСКИЙ КРЕДИТНЫЙ БАНК»	РФ	—	365 665	—
ПАО «Совкомбанк»	РФ	314 059	74 323	—
АКБ «Ланта-Банк» (АО)	РФ	221 350	53 554	—
Крупнейший покупатель	Экспорт	5 976 276	—	—
Следующие 4 крупнейших покупателя	Экспорт	7 210 233	1 233 901	—
Итого выручка		16 735 141	6 186 327	4 811 019

7. Себестоимость

	За год, закончившийся 31 декабря		
	2023	2022	2021
Операционные расходы	1 064 272	671 023	686 041
Изменение остатков руды на складах и золота на стадии переработки	(51 156)	176 718	(165 479)
Изменение остатков готовой продукции	(581 193)	245 565	—
Расходы на персонал	1 326 453	1 081 363	1 053 665
Износ и амортизация	3 416 056	1 896 819	1 604 119
Сырье и материалы	860 165	530 172	433 911
Налоги, кроме налога на прибыль	270 805	126 687	162 953
Итого себестоимость	6 305 402	4 728 347	3 775 210

8. Административные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря		
	2023	2022	2021
Услуги управления	184 125	134 976	167 896
Профессиональные услуги	139 152	70 476	296 145
Вознаграждение аудиторов	7 380	—	16 383
Услуги банка	5 125	2 717	4 626
Износ и амортизация	857	965	—
Прочие административные расходы	39 246	100 663	169 693
Итого административные расходы	375 885	309 797	654 743

9. Прочие операционные доходы и расходы

	За год, закончившийся 31 декабря		
	2023	2022	2021
Изменение резерва под обесценение сырья и материалов	1 792	1 625	—
Восстановление убытка от обесценения отдельных активов	15 572	—	—
Прибыль от реализации запасов	1 963	2 570	1 805
Прибыль от реализации основных средств	3 771	4 984	—
Прибыль по результатам инвентаризации	21 001	11 553	29 653
Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки	—	2 746	—
Восстановление оценочного обязательства по налогам (Примечание 20)	35 991	61 297	—
Прочие операционные доходы	58 371	117 250	58 026
Итого прочие операционные доходы	138 461	202 025	89 484

	За год, закончившийся 31 декабря		
	2023	2022	2021
Убыток от списания основных средств	36 058	—	11 021
Благотворительность	48 676	420	—
Изменение резерва под обесценение сырья и материалов	—	—	4 714
Убыток от обесценения отдельных активов	—	15 572	—
Убыток от реализации основных средств	—	—	841
Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки	25 724	—	820
Прочие операционные расходы	73 049	49 555	30 102
Итого прочие операционные расходы	183 507	65 547	47 498

10. Финансовые доходы и расходы

	За год, закончившийся 31 декабря		
	2023	2022	2021
Доход от процентов по займам, выданным связанным сторонам	1 080 432	2 218	—
Доход от процентов по депозитам	15 912	41 018	8 660
Итого финансовые доходы	1 096 344	43 236	8 660

	За год, закончившийся 31 декабря		
	2023	2022	2021
Проценты по кредитам и займам	643 118	13 616	69 836
Амортизация дисконта по оценочным обязательствам по восстановлению окружающей среды	8 766	7 513	7 164
Процентные расходы по договорам аренды	—	7 303	14 073
Итого финансовые расходы	651 884	28 432	91 073

11. Расходы по налогу на прибыль

Расходы по налогу на прибыль представлены следующим образом:

	За год, закончившийся 31 декабря		
	2023	2022	2021
Текущий налог на прибыль			
Расход по текущему налогу на прибыль	84 880	5 261	—
Налог на сверхприбыль	54 089	—	—
	138 969	5 261	—
(Доход)/расход по отложенному налогу на прибыль	(808 502)	(27 130)	20 361
(Доход)/расход по налогу на прибыль в отчете о совокупном доходе	(669 533)	(21 869)	20 361

Компания является налоговым резидентом Российской Федерации.

4 августа 2023 года был принят Федеральный закон № 414-ФЗ «О налоге на сверхприбыль», устанавливающий порядок определения и уплаты разового налога на сверхприбыль. Закон вступил в силу с 1 января 2024 г. Согласно положениям данного закона Компания воспользовалась возможностью добровольной уплаты «обеспечительного платежа» в ноябре 2023 года в размере 54,1 млн руб.

Ниже представлена сверка суммы налога на прибыль по ставке, действующей на территории Российской Федерации, и фактической суммы налога на прибыль, отраженной в отчете о совокупном доходе:

	За год, закончившийся 31 декабря		
	2023	2022	2021
Прибыль до налогообложения	7 259 024	1 502 545	331 307
Налог на прибыль по действующей на территории Российской Федерации ставке (20%)	1 451 805	300 509	66 261
Эффект от применения льготной налоговой ставки в связи с резидентством в ТОР «Камчатка»	(2 200 806)	(358 920)	(52 318)
Налог на сверхприбыль	54 089	—	—
Налоговый эффект по расходам, не принимаемым к вычету для целей налогообложения, и прочим постоянным разницам	25 379	36 542	6 418
(Доход)/расход по налогу на прибыль	(669 533)	(21 869)	20 361

Фактический расход по налогу на прибыль отличается от суммы, которая была бы определена путем применения действующей в Российской Федерации ставки 20% к прибыли до налогообложения, в результате применения налоговых льгот для резидентов территории опережающего социально-экономического развития ТОР «Камчатка», а также в результате применения налоговых правил, которые исключают из налогооблагаемой базы определенные расходы, учитываемые в прибыли до налогообложения.

Ниже представлены данные по суммам отложенного налога, отраженного в отчете о финансовом положении:

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	1 января 2021 года
Отложенные налоговые обязательства	(99 235)	(907 737)	(934 867)	(914 506)
Чистое отложенное налоговое обязательство	(99 235)	(907 737)	(934 867)	(914 506)

	<i>1 января 2021 года</i>	<i>Признано в отчете о совокупном доходе</i>	<i>31 декабря 2021 года</i>
Основные средства	(921 985)	(90 169)	(1 012 154)
Запасы	(29 013)	35 917	6 904
Торговая и прочая дебиторская задолженность	235	(111)	124
Торговая и прочая кредиторская задолженность	26 847	(15 597)	11 250
Обязательства по аренде	9 410	67	9 477
Налоговый убыток, возмещаемый в будущем	—	49 532	49 532
Итого	(914 506)	(20 361)	(934 867)

	<i>31 декабря 2021 года</i>	<i>Признано в отчете о совокупном доходе</i>	<i>31 декабря 2022 года</i>
Основные средства	(1 012 154)	101 195	(910 959)
Запасы	6 904	(6 912)	(8)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	124	3 538	3 662
Торговая и прочая кредиторская задолженность	11 250	(4 184)	7 066
Обязательства по аренде	9 477	(10 509)	(1 032)
Налоговый убыток, возмещаемый в будущем	49 532	(34 872)	14 660
Кредиты и займы полученные	—	(21 126)	(21 126)
Итого	(934 867)	27 130	(907 737)

	<i>31 декабря 2022 года</i>	<i>Признано в отчете о совокупном доходе</i>	<i>31 декабря 2023 года</i>
Основные средства	(910 959)	211 724	(699 235)
Запасы	(8)	(16 689)	(16 697)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	3 662	3 283	6 945
Торговая и прочая кредиторская задолженность	7 066	(512)	6 554
Обязательства по аренде	(1 032)	1 032	—
Налоговый убыток, возмещаемый в будущем	14 660	(14 660)	—
Кредиты и займы полученные	(21 126)	624 324	603 198
Итого	(907 737)	808 502	(99 235)

12. Прибыль на акцию

	<i>За год, закончившийся 31 декабря</i>		
	<i>2023</i>	<i>2022</i>	<i>2021</i>
Чистая прибыль	7 928 557	1 524 414	310 946
Базовая и разводненная прибыль на акцию (тыс. руб. на акцию)	1 802	346	71
	<i>штук</i>	<i>штук</i>	<i>штук</i>
Средневзвешенное количество обыкновенных акций	4 400	4 400	4 400

13. Добывающие активы и затраты на разработку рудника, основные средства

Изменения балансовой стоимости добывающих активов и затрат на разработку рудника и основных средств представлены ниже:

	Добывающие активы и затраты на разработку рудника	Основные средства, введенные в эксплуатацию	Незавершенное строительство и неустановленное оборудование	Итого
Первоначальная стоимость	13 152 051	4 179 305	581 233	17 912 589
Накопленная амортизация и обесценение	—	—	—	—
Остаточная стоимость на 1 января 2021 года	13 152 051	4 179 305	581 233	17 912 589
Поступления	325 574	—	463 101	788 675
Ввод в эксплуатацию	261 779	343 303	(605 082)	—
Списание	—	(11 021)	—	(11 021)
Реализация	—	(2 004)	—	(2 004)
Амортизационные отчисления	(1 154 368)	(449 751)	—	(1 604 119)
Прочие движения	22 911	—	(167 813)	(144 902)
Первоначальная стоимость	13 800 144	4 515 066	271 439	18 586 649
Накопленная амортизация и обесценение	(1 192 197)	(455 234)	—	(1 647 431)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 года	12 607 947	4 059 832	271 439	16 939 218
Поступления	387 505	—	615 747	1 003 252
Ввод в эксплуатацию	245 505	187 753	(433 258)	—
Реализация	—	(25 281)	—	(25 281)
Амортизационные отчисления	(1 293 269)	(604 515)	—	(1 897 784)
Обесценение	—	—	(15 572)	(15 572)
Прочие движения	13 690	(2 862)	(832)	9 996
Первоначальная стоимость	14 456 886	4 684 354	453 096	19 594 336
Накопленная амортизация и обесценение	(2 495 508)	(1 069 427)	(15 572)	(3 580 507)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года	11 961 378	3 614 927	437 524	16 013 829
Поступления	25 641	—	1 563 545	1 589 186
Ввод в эксплуатацию	834 649	654 551	(1 489 200)	—
Списание	—	(20 420)	(15 638)	(36 058)
Реализация	—	(5 833)	—	(5 833)
Амортизационные отчисления	(2 711 816)	(705 097)	—	(3 416 913)
Восстановление обесценения	—	—	15 572	15 572
Прочие движения	(29 994)	(121)	—	(30 115)
Первоначальная стоимость	15 383 075	5 332 810	511 803	21 227 688
Накопленная амортизация и обесценение	(5 303 217)	(1 794 803)	—	(7 098 020)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2023 года	10 079 858	3 538 007	511 803	14 129 668

Уменьшение добывающих активов и затрат на разработку рудника за счет изменения оценки затрат на восстановление окружающей среды, а также ставок инфляции и дисконта, за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, составило 30,0 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2022 года: увеличение на 13,7 млн руб.; за год, закончившийся 31 декабря 2021 года: увеличение на 22,9 млн руб.).

По состоянию на 31 декабря 2023 года основные средства, введенные в эксплуатацию, включают в себя активы в форме права пользования балансовой стоимостью 117,3 млн руб. (на 31 декабря 2022 года: 151,6 млн руб.; на 31 декабря 2021 года: 208,3 млн руб.), относящиеся к аренде техники и оборудования.

14. Запасы

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	1 января 2021 года
Сырье и материалы	1 064 318	700 384	437 860	395 281
Руда на складах	52 615	43 830	158 278	268 448
Золото на стадии переработки	222 076	179 704	526 516	250 867
Готовая продукция	620 169	38 976	—	—
	1 959 178	962 894	1 122 654	914 596
Резерв под обесценение сырья и материалов	(16 598)	(18 390)	(20 015)	(15 301)
Итого краткосрочные запасы	1 942 580	944 504	1 102 639	899 295

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, уменьшение резерва под обесценение сырья и материалов составило 1,8 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2022 года: уменьшение на 1,6 млн руб.; за год, закончившийся 31 декабря 2021 года: увеличение на 4,7 млн руб.) и отражено в составе прочих операционных доходов и расходов в отчете о совокупном доходе (Примечание 9).

15. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	1 января 2021 года
Торговая дебиторская задолженность	101 448	150 914	—	—
НДС к возмещению	199 106	175 796	228 162	106 764
Дебиторская задолженность по прочим налогам	26 717	1 437	1 306	101
Краткосрочные проценты к получению	1 080 719	2 218	—	—
Прочая дебиторская задолженность	55 591	67 364	15 176	44 772
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	1 463 581	397 729	244 644	151 637

16. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и краткосрочные депозиты включают в себя денежные средства в банках и краткосрочные высоколиквидные депозиты со сроком погашения, не превышающим трех месяцев. Балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов приблизительно равна их справедливой стоимости.

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	1 января 2021 года
Денежные средства на счетах в банках	87 340	451 899	348 064	1 546 442
Краткосрочные банковские депозиты	—	397 000	1 086 038	97 155
Итого денежные средства и их эквиваленты	87 340	848 899	1 434 102	1 643 597

17. Уставный капитал и резервы

Количество обыкновенных акций Компании номинальной стоимостью 10 руб. каждая составляет 4 400 штук по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 гг.

Средневзвешенное количество обыкновенных акций, используемое для расчета базовой и разводненной прибыли на акцию, за годы, закончившиеся 31 декабря 2023, 2022 и 2021 гг., составило 4 400 штук.

Добавочный капитал (без переоценки) включает в себя эмиссионный доход от выпуска собственных обыкновенных акций в размере 432 000 тыс. руб., относящийся к эмиссии, проведенной до 31 декабря 2015 г.

18. Кредиты и займы, обязательства по аренде

	Валюта	Средняя номинальная ставка, %	Срок погаше- ния	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	1 января 2021 года
<i>Кредиты</i>							
Банк ВТБ (ПАО)	юань	4,30%	2025	15 468 497	12 170 572	—	—
	долл.						
Банк ВТБ (ПАО)	США	6,20%	2021	—	—	—	468 583
Банк ВТБ (ПАО)	рубль	ЦБ РФ + 2,2%	2021	—	—	—	503 772
				<u>15 468 497</u>	<u>12 170 572</u>	<u>—</u>	<u>972 355</u>
<i>Займы, полученные от связанных сторон</i>							
	евро	4,25%	2024	—	—	1 008 834	—
Итого кредиты и займы				<u>15 468 497</u>	<u>12 170 572</u>	<u>1 008 834</u>	<u>972 355</u>
<i>За вычетом краткосрочной части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев и представленной в составе краткосрочных кредитов и займов</i>							
				—	—	—	(514 374)
Долгосрочные кредиты и займы				<u>15 468 497</u>	<u>12 170 572</u>	<u>1 008 834</u>	<u>457 981</u>

Балансовая стоимость кредитов и займов приблизительно равна их справедливой стоимости.

	Валюта	Средняя номинальная ставка, %	Срок погаше- ния	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	1 января 2021 года
<i>Обязательства по аренде</i>							
	рубль	8,31%-8,75%	2023-2024	32 269	72 350	127 022	164 843
За вычетом краткосрочной части обязательств по аренде				<u>(32 269)</u>	<u>(36 144)</u>	<u>(41 205)</u>	<u>(37 821)</u>
Долгосрочные обязательства по аренде				<u>—</u>	<u>36 206</u>	<u>85 817</u>	<u>127 022</u>

19. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	1 января 2021 года
Задолженность по заработной плате	229 702	197 897	150 223	184 090
Торговая кредиторская задолженность	218 031	108 010	244 940	243 851
Краткосрочные проценты к уплате	—	1 434	3 930	815
Кредиторская задолженность по прочим налогам	115 205	73 116	46 510	46 964
Прочая кредиторская задолженность	18 642	22 405	12 212	1 400
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	<u>581 580</u>	<u>402 862</u>	<u>457 815</u>	<u>477 120</u>

20. Оценочные обязательства

	Оценочные обязательства по восстановлению окружающей среды	Оценочное обязательство по налогам	Итого
1 января 2021 года	52 999	142 550	195 549
Амортизация дисконта	7 164	—	7 164
Изменение оценок	22 911	—	22 911
31 декабря 2021 года	<u>83 074</u>	<u>142 550</u>	<u>225 624</u>
Амортизация дисконта	7 513	—	7 513
Восстановление	—	(61 297)	(61 297)
Изменение оценок	13 690	—	13 690
31 декабря 2022 года	<u>104 277</u>	<u>81 253</u>	<u>185 530</u>
Амортизация дисконта	8 767	—	8 767
Использование	(1 379)	—	(1 379)
Восстановление	—	(35 991)	(35 991)
Изменение оценок	(29 993)	—	(29 993)
31 декабря 2023 года	<u>81 672</u>	<u>45 262</u>	<u>126 934</u>

21. Будущие и условные обязательства

Инвестиционные обязательства

На 31 декабря 2023 года обязательства, принятые Компанией в рамках исполнения договоров на приобретение основных средств и капитальное строительство, составили 162,3 млн руб. (на 31 декабря 2022 года: 227,4 млн руб.; на 31 декабря 2021 года: 173,1 млн руб.).

Условные обязательства

Система налогообложения в Российской Федерации характеризуется большим количеством налогов, введенных как федеральными, так и региональными органами власти. Налоги, по которым могут возникнуть условные обязательства, включают в себя НДС, налог на прибыль организаций, страховые взносы во внебюджетные фонды, налог на добычу полезных ископаемых и некоторые другие налоги. Органы государственной власти имеют право проводить проверку налоговых деклараций, а также проверять организации на соответствие законодательству по другим вопросам, таким как таможенный и валютный контроль. Результатом данных проверок могут быть значительные штрафы и пени. Налоговые органы вправе проводить проверку налоговых деклараций в течение трех лет после завершения налогового периода, за который подана декларация.

Руководство, основываясь на своем понимании действующего налогового законодательства, считает, что признало достаточные налоговые оценочные обязательства. Тем не менее, сохраняется риск того, что налоговые органы могут занять иную позицию по интерпретации действующего налогового законодательства. Данная неопределенность обуславливает существование у Компании по состоянию на 31 декабря 2023 года риска доначисления налогов, взыскания штрафов в размере 35,3 млн руб. (на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года риск отсутствует).

Страновой риск Российской Федерации

С февраля 2022 года Европейский Союз, Соединенные Штаты Америки и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали ограничительные меры экономического характера в отношении ряда российских физических и юридических лиц, а также определенных отраслей экономики и сделок. В контексте введенных ограничительных мер некоторые международные компании приостановили деятельность на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами. Более того, существует риск введения дальнейших ограничительных мер и аналогичных форм давления.

В ответ Правительство Российской Федерации ввело ряд мер по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики, а также встречные ограничительные меры, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные специальные экономические меры.

Введение и последующее усиление ограничительных мер повлекло за собой рост экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, нестабильность курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, процедурные сложности российских эмитентов в осуществлении валютных выплат, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования. Помимо этого, многие российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку и рынку заемного капитала, что требует поиска иных возможностей привлечения финансирования и может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением экспортных и импортных рынков, а также изменением логистических и производственных цепочек.

В марте 2022 года в свете санкций Лондонская ассоциация участников рынка драгоценных металлов (LBMA) приостановила предоставление российским аффинажным предприятиям статуса надежных поставщиков золота и серебра (Good Delivery). После того, как на саммите G7 был введен запрет на импорт золота российского происхождения, реализация металла осуществляется с дисконтом к ценам LBMA. Руководство Компании предпринимает дополнительные действия по минимизации последствий, включая расширение каналов сбыта продукции, поиск новых покупателей и заключение договоров с ними. Оценить последствия возможных дополнительных ограничительных мер в долгосрочной перспективе представляется затруднительным.

8 ноября 2023 года Великобритания ввела санкции против конечного бенефициара Компании. 12 декабря 2023 года Управление по контролю за иностранными активами министерства финансов США (OFAC) внесло в санкционный список США конечного бенефициара Компании и ряд юридических лиц, связанных с Компанией.

Руководство Компании предпринимает все усилия для того, чтобы нивелировать риски, связанные с введенными экономическими ограничениями. Исходя из оценки текущей ситуации, руководство Компании не ожидает значительного ухудшения финансовых результатов Компании в течение, как минимум, двенадцати месяцев после отчетной даты.

Однако сохраняется высокая степень неопределенности в отношении влияния данных событий, возможных последующих изменений в экономической ситуации и наложенных санкций на будущие результаты деятельности и финансовое положение Компании. Руководство Компании продолжит анализировать геополитическую обстановку и предпринимать действия, необходимые для минимизации негативных последствий меняющихся микро- и макроэкономических условий. Данная финансовая отчетность представляет наилучшую оценку руководством того, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Компании.

22. Операции и остатки по взаиморасчетам со связанными сторонами

Условия сделок со связанными сторонами

Продажи связанным сторонам и приобретения у связанных сторон проводятся на условиях, аналогичных условиям сделок с несвязанными сторонами.

Информация об операциях между Компанией и связанными сторонами представлена в Примечаниях 10, 18 и ниже:

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	1 января 2021 года
Остатки по взаиморасчетам со связанными сторонами				
Займы выданные	19 022 313	13 972 011	—	—
Проценты к получению	1 080 719	2 218	—	—
Дебиторская задолженность	67 064	47 372	—	—
Авансы выданные	29 818	22 779	—	—
Займы полученные	—	—	(1 008 834)	—
Кредиторская задолженность	(20 852)	(40 801)	(10 407)	—
Проценты к уплате	(1 552)	—	(3 930)	—
Итого	20 177 510	14 003 579	(1 023 171)	—

Займы, выданные связанным сторонам, номинированы в рублях и ожидаются к погашению в 2027-2028 гг. Компания не признавала обесценение в отношении дебиторской задолженности связанных сторон и займов, выданных связанным сторонам.

Вознаграждение управляющей компании за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, составило 184,1 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2022 года: 135,0 млн руб.; за год, закончившийся 31 декабря 2021 года: 167,9 млн руб.) и отражено в отчете о совокупном доходе (Примечание 8).

23. Управление финансовыми рисками

Управление рисками Компании осуществляется в отношении финансовых, операционных и правовых рисков. Финансовые риски включают рыночный риск (включая валютный риск, риск изменения процентной ставки и ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Основная цель управления финансовыми рисками состоит в том, чтобы установить предельно допустимый уровень рисков и следить за тем, чтобы существующие риски не превышали установленные лимиты. Принимаемый Компанией комплекс мер по управлению рисками в первую очередь касается риска, связанного с непредсказуемостью финансовых рынков, и в целом направлен на то, чтобы свести к минимуму потенциальное отрицательное влияние рисков на финансовые результаты Компании.

Функции управления операционными и юридическими рисками нацелены на обеспечение надлежащего функционирования внутренней политики и процедур для минимизации операционных и юридических рисков.

Рыночный риск

В процессе своей деятельности Компания подвергается рыночным рискам. Рыночные риски возникают из-за открытых позиций по иностранным валютам и процентным активам и обязательствам. Руководство устанавливает лимиты в отношении уровня принимаемого риска и контролирует их соблюдение на регулярной основе. Однако использование данного подхода не позволяет предотвратить возникновение убытков, превышающих установленные лимиты, в случае более существенных изменений на рынке.

Чувствительность к рыночным рискам, приведенная ниже, основана на изменении одного фактора при неизменности всех остальных факторов. На практике это маловероятно, и изменения некоторых факторов могут быть взаимосвязаны - например, изменения процентных ставок и изменения курсов иностранных валют.

Валютный риск

Компания осуществляет свою деятельность в России и подвергается ограниченному валютному риску. Валютный риск возникает в связи с признанными монетарными активами, выраженными в иностранной валюте. Немонетарные активы не считаются источником существенного валютного риска.

Влияние на прибыль до налогообложения за год, закончившийся 31 декабря

	10% укрепление доллара США по отношению к российскому рублю	10% укрепление евро по отношению к российскому рублю	10% укрепление китайского юаня по отношению к российскому рублю
2023	(3 223)	(1 865)	(1 546 850)
2022	13 369	(1 356)	(1 217 406)
2021	25 422	(104 744)	(114)

Риск изменения процентной ставки

Риск изменения процентных ставок возникает в результате изменения процентных ставок, которые могут повлиять на финансовое положение и движение денежных средств Компании.

Компания не подвержена риску изменения процентных ставок, поскольку не занимает средства под плавающие процентные ставки.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Компании финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств.

Кредитный риск возникает в отношении денежных средств и их эквивалентов, а также непогашенной дебиторской задолженности. Максимальная величина кредитного риска Компании в разбивке по классам активов равна балансовой стоимости финансовых активов, отраженной в отчете о финансовом положении (Примечания 15 и 16).

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Компании возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с погашением финансовых обязательств. Операционные, капитальные, налоговые и прочие требования и обязательства Компании учитываются при управлении риском ликвидности.

Руководство использует прогнозы движения денежных средств и другую финансовую информацию для обеспечения наличия достаточного количества денежных средств для удовлетворения операционных потребностей. Такие прогнозы учитывают планы Компании по финансированию задолженности и соблюдение договорных обязательств. Излишки денежных средств, имеющиеся у Компании, сверх остатка, необходимого для управления оборотным капиталом, инвестируются в срочные депозиты.

Позиция ликвидности контролируется, и руководство регулярно проводит стресс-тестирование ликвидности по различным сценариям, охватывающим как нормальные, так и более тяжелые рыночные условия.

В таблице ниже представлен анализ финансовых обязательств Компании по оставшимся договорным срокам погашения. Суммы, указанные в таблице сроков погашения, представляют собой договорные недисконтированные денежные потоки.

	<i>В течение года</i>	<i>От 1 до 2 лет</i>	<i>От 2 до 5 лет</i>	<i>Итого</i>
31 декабря 2023 года				
Кредиты и займы	665 145	15 573 921	–	16 239 066
Торговая и прочая кредиторская задолженность	466 186	–	–	466 186
Обязательства по аренде	56 256	–	–	56 256
	1 187 587	15 573 921	–	16 761 508
	<i>В течение года</i>	<i>От 1 до 2 лет</i>	<i>От 2 до 5 лет</i>	<i>Итого</i>
31 декабря 2022 года				
Кредиты и займы	523 335	12 777 066	–	13 300 401
Торговая и прочая кредиторская задолженность	328 187	–	–	328 187
Обязательства по аренде	50 300	43 048	–	93 348
	901 822	12 820 114	–	13 721 936
	<i>В течение года</i>	<i>От 1 до 2 лет</i>	<i>От 2 до 5 лет</i>	<i>Итого</i>
31 декабря 2021 года				
Кредиты и займы	1 030 233	–	–	1 030 233
Торговая и прочая кредиторская задолженность	405 570	–	–	405 570
Обязательства по аренде	50 300	83 375	7 811	141 486
	1 486 103	83 375	7 811	1 577 289

Управление капиталом

В структуру капитала Компании включается чистый долг (кредиты и займы за вычетом денежных средств и их эквивалентов) и собственный капитал. Управление рисками, связанными с капиталом, осуществляется с целью гарантировать Компании возможность осуществлять свою деятельность непрерывно, с тем чтобы обеспечивать максимизацию прибыли участникам, оптимизируя соотношение собственного и заемного капитала. Для достижения обозначенной цели Компания может пересматривать свою инвестиционную программу, привлекать новые или погашать ранее привлеченные заемные средства, привлекать средства инвесторов.

24. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств представляет собой цену, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Компания применяет следующие допущения в оценке справедливой стоимости:

- балансовая стоимость таких финансовых инструментов, как денежные средства и их эквиваленты, торговая и прочая дебиторская задолженность, кредиторская задолженность и прочие краткосрочные обязательства, приблизительно равна их справедливой стоимости;
- кредиты и займы с фиксированной ставкой оцениваются на основе текущих рыночных процентных ставок.

Торговая дебиторская задолженность по договорам, по которым цены на металлы устанавливаются предварительно, оценивается на основе рыночных цен.

Компания использует такие методы оценки, которые уместны в текущих обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, и при этом позволяют максимально использовать релевантные наблюдаемые исходные данные и свести к минимуму использование ненаблюдаемых исходных данных. Компания анализирует финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости после первоначального признания, в соответствии с трехуровневой иерархией источников, использованных для ее определения:

- Уровень 1: при оценке справедливой стоимости используются непосредственно котировки активных рынков в отношении идентичных инструментов;
- Уровень 2: при оценке справедливой стоимости используются исходные параметры, подтверждаемые, прямо или опосредованно, имеющимися рыночными данными кроме тех, которые были отнесены к Уровню 1;
- Уровень 3: при оценке справедливой стоимости используются исходные параметры, не подтверждаемые имеющимися рыночными данными.

Торговая дебиторская задолженность учитывается по справедливой стоимости через прибыли или убытки (Уровень 2 иерархии справедливой стоимости).

Сверка изменений обязательств и денежных потоков от финансовой деятельности

	Кредиты и займы	Обязательства по аренде	Проценты к уплате	Итого
1 января 2021 года	972 355	164 843	815	1 138 013
<i>Изменения, обусловленные денежными потоками по финансовой деятельности:</i>				
Привлечение кредитов и займов	1 547 157	—	—	1 547 157
Погашение кредитов и займов	(1 510 439)	—	—	(1 510 439)
Погашение обязательств по аренде	—	(36 227)	—	(36 227)
Проценты уплаченные	—	(14 073)	(64 017)	(78 090)
Итого изменения, обусловленные денежными потоками по финансовой деятельности:	36 718	(50 300)	(64 017)	(77 599)
<i>Прочие неденежные изменения:</i>				
Проценты начисленные	—	14 073	70 731	84 804
Капитализированные проценты уплаченные	—	—	(895)	(895)
Влияние изменений валютных курсов	(2 935)	—	(7)	(2 942)
Прочее	2 696	(1 594)	(2 697)	(1 595)
Итого прочие неденежные изменения	(239)	12 479	67 132	79 372
31 декабря 2021 года	1 008 834	127 022	3 930	1 139 786
<i>Изменения, обусловленные денежными потоками по финансовой деятельности:</i>				
Привлечение кредитов и займов	12 460 454	—	—	12 460 454
Погашение кредитов и займов	(1 018 531)	—	—	(1 018 531)
Погашение обязательств по аренде	—	(64 333)	—	(64 333)
Проценты уплаченные	—	(7 303)	(12 392)	(19 695)
Итого изменения, обусловленные денежными потоками по финансовой деятельности:	11 441 923	(71 636)	(12 392)	11 357 895
<i>Прочие неденежные изменения:</i>				
Проценты начисленные	—	7 303	13 616	20 919
Влияние изменений валютных курсов	(280 185)	—	(3 720)	(283 905)
Прочее	—	9 661	—	9 661
Итого прочие неденежные изменения	(280 185)	16 964	9 896	(253 325)
31 декабря 2022 года	12 170 572	72 350	1 434	12 244 356
<i>Изменения, обусловленные денежными потоками по финансовой деятельности:</i>				
Привлечение кредитов и займов	910 133	—	—	910 133
Погашение кредитов и займов	(910 133)	—	—	(910 133)
Погашение обязательств по аренде	—	(31 102)	—	(31 102)
Проценты уплаченные	—	—	(650 438)	(650 438)
Итого изменения, обусловленные денежными потоками по финансовой деятельности:	—	(31 102)	(650 438)	(681 540)
<i>Прочие неденежные изменения:</i>				
Проценты начисленные	—	—	643 118	643 118
Влияние изменений валютных курсов	3 297 925	—	7 438	3 305 363
Прочее	—	(8 979)	—	(8 979)
Итого прочие неденежные изменения	3 297 925	(8 979)	650 556	3 939 502
31 декабря 2023 года	15 468 497	32 269	1 552	15 502 318

25. Дивиденды

	2023	2022	2021
Дивиденды, объявленные в течение года	6 000 000	—	590 876
Дивиденды, выплаченные в течение года	(6 000 000)	—	(531 789)
Налог на доходы у источника уплаченный	—	—	(59 087)

В 2021 году дивиденды были выплачены в долларах США в сумме 7 250 тыс. долл.

В 2023 году дивиденды были выплачены в рублях в сумме 6 000 млн руб.

26. События после отчетной даты

12 июля 2024 года был принят Федеральный закон № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации», предусматривающий повышение ставки налога на прибыль с 20% до 25% с 1 января 2025 года. При этом сохраняется возможность применения пониженных ставок для отдельных категорий налогоплательщиков.

Применение данного закона приведет к изменению отложенных налоговых активов, отложенных налоговых обязательств и расходов по отложенному налогу на прибыль. Однако по состоянию на дату выпуска настоящей финансовой отчетности Компания не завершила оценку этого влияния. Данное изменение законодательства не повлияет на суммы текущего налога на прибыль за 2024 год.

АО «ТСГ Асача»

Промежуточная сокращенная
финансовая отчетность (неаудировано)
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года

Заключение независимого практикующего специалиста по обзорной проверке

Акционерам акционерного общества «ТСГ Асача»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной финансовой отчетности акционерного общества «ТСГ Асача» (ОГРН 1024101215346, 684000, Камчатский край, р-н Елизовский, г. Елизово, ул. Мурманская, д. 17, кабинет 7), состоящей из промежуточного сокращенного отчета о совокупном доходе за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, промежуточного сокращенного отчета об изменениях в капитале за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, промежуточного сокращенного отчета о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, примечаний к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, а также краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность руководства за промежуточную сокращенную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки промежуточной сокращенной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность практикующего специалиста

Наша ответственность заключается в формировании вывода о промежуточной сокращенной финансовой отчетности. Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок (МСОП) 2400 (пересмотренным) «Задания по обзорным проверкам финансовой отчетности прошедших периодов». Данный

АО «Эйч Эл Би Внешаудит»

Россия, 123610, Москва, Краснопресненская наб., 12, подъезд 3, офис 701,
Т.: +7 (495) 967 0495, Ф.: +7 (495) 967 0497, www.vneshaudit.ru, info@vneshaudit.ru
ИНН 7706118254 Р/с 40702810538040102385 в ПАО Сбербанк г. Москва
к/с 30101810400000000225 БИК 044525225

стандарт требует от нас сформировать вывод о том, стали ли нам в ходе обзорной проверки известны факты, которые дали бы нам основания полагать, что промежуточная сокращенная финансовая отчетность не подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с применимой концепцией подготовки промежуточной финансовой отчетности. Настоящий стандарт также требует от нас соблюдения соответствующих этических требований.

Обзорная проверка промежуточной сокращенной финансовой отчетности, проводимая в соответствии с данным стандартом, представляет собой задание, обеспечивающее ограниченную уверенность. Практикующий специалист выполняет процедуры, которые преимущественно заключаются в направлении запросов руководству и, если применимо, иным лицам внутри организации, а также в проведении аналитических процедур, и оценивает полученные доказательства.

Объем процедур, выполняемых в ходе обзорной проверки, существенно меньше объема процедур, выполняемых в ходе аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение о данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

Вывод

По результатам обзорной проверки наше внимание не привлекли никакие факты, которые дали бы нам основания полагать, что данная промежуточная сокращенная финансовая отчетность не отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение организации за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года и финансовые результаты и движение денежных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Митянина Ольга Вячеславовна

Генеральный директор АО «Эйч Эл Би Внешаудит» (ОРНЗ 21606045254)



Митянина Ольга Вячеславовна

Руководитель задания по обзорной проверке (ОРНЗ 21606045254)



Аудиторская организация

Акционерное общество «Эйч Эл Би Внешаудит», ОГРН 1027739314448,

123610, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Пресненский,

наб. Краснопресненская, д. 12, помещ. 1/13,

ОРНЗ 11606046557

6 декабря 2024 года

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ (НЕАУДИРОВАНО)

в тысячах рублей

за шесть месяцев, закончившихся 30 июня

	Примечания	2024	2023
Выручка	4	11 351 061	7 335 572
Себестоимость	5	(3 189 190)	(3 722 415)
Валовая прибыль		8 161 871	3 613 157
Административные расходы		(217 225)	(177 428)
Прочие операционные доходы		17 719	41 039
Прочие операционные расходы		(110 388)	(75 782)
Прибыль от операционной деятельности		7 851 977	3 400 986
Положительные/(отрицательные) курсовые разницы, нетто		1 093 419	(2 484 355)
Финансовые доходы	6	739 754	417 807
Финансовые расходы	6	(331 429)	(304 306)
Прибыль до налогообложения		9 353 721	1 030 132
Расход по текущему налогу на прибыль	7	(58 316)	(21 192)
(Расход)/доход по отложенному налогу на прибыль	7	(166 529)	301 324
Итого (расход)/доход по налогу на прибыль	7	(224 845)	280 132
Прибыль за период		9 128 876	1 310 264
Прибыль на акцию (тыс. руб. на акцию)			
Базовая и разводненная прибыль на акцию	11	2 075	298
Общий совокупный доход за период		9 128 876	1 310 264

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
(НЕАУДИРОВАНО)
в тысячах рублей
по состоянию на

	Примечания	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Добывающие активы и затраты на разработку рудника	8	9 460 282	10 079 858
Основные средства	8	3 793 008	4 049 810
Финансовые активы	14	26 549 892	19 022 313
Авансы, выданные за внеоборотные активы		356 815	174 333
Итого внеоборотные активы		40 159 997	33 326 314
Оборотные активы			
Запасы	9	2 297 522	1 942 580
Торговая и прочая дебиторская задолженность		2 300 138	1 463 581
Авансы выданные		708 932	371 886
Авансовые платежи по налогу на прибыль		—	4 962
Денежные средства и их эквиваленты	10	6 992	87 340
Прочие оборотные активы		2 399	4 073
Итого оборотные активы		5 315 983	3 874 422
ИТОГО АКТИВЫ		45 475 980	37 200 736
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал, причитающийся акционерам материнской компании			
Уставный капитал	11	44	44
Добавочный капитал (без переоценки)	11	432 000	432 000
Резервный капитал		44	44
Нераспределенная прибыль		29 587 457	20 458 581
ИТОГО КАПИТАЛ		30 019 545	20 890 669
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	12, 15	—	15 468 497
Долгосрочные проценты по кредитам и займам	15	1 552	1 552
Оценочные обязательства		132 541	126 934
Отложенные налоговые обязательства		265 764	99 235
Итого долгосрочные обязательства		399 857	15 696 218
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	12, 15	14 237 777	—
Обязательства по аренде	12, 15	11 940	32 269
Торговая и прочая кредиторская задолженность		805 403	581 580
Обязательства по налогу на прибыль		1 458	—
Итого краткосрочные обязательства		15 056 578	613 849
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		15 456 435	16 310 067
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		45 475 980	37 200 736

Промежуточная сокращенная финансовая отчетность за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, была утверждена и подписана руководством 6 декабря 2024 года:



Суетов К.В.
 Финансовый директор операционного блока

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (НЕАУДИРОВАНО)

в тысячах рублей

за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года

	Уставный капитал	Добавочный капитал (без переоценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
На 31 декабря 2023 года	44	432 000	44	20 458 581	20 890 669
Прибыль за год	-	-	-	9 128 876	9 128 876
Общий совокупный доход за год	-	-	-	9 128 876	9 128 876
На 30 июня 2024 года	44	432 000	44	29 587 457	30 019 545

за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года

	Уставный капитал	Добавочный капитал (без переоценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
На 1 января 2023 года	44	432 000	44	18 530 024	18 962 112
Прибыль за год	-	-	-	1 310 264	1 310 264
Общий совокупный доход за год	-	-	-	1 310 264	1 310 264
Дивиденды объявленные (Примечание 16)	-	-	-	(6 000 000)	(6 000 000)
На 30 июня 2023 года	44	432 000	44	13 840 288	14 272 376

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (НЕАУДИРОВАНО)

в тысячах рублей

за шесть месяцев, закончившихся 30 июня

	Примечания	2024	2023
Операционная деятельность			
Прибыль до налогообложения		9 353 721	1 030 132
Корректировки для приведения прибыли до налогообложения к денежным потокам по операционной деятельности:			
Износ и амортизация	8	1 462 564	2 172 023
Убыток от списания основных средств	8	22 154	20 194
Восстановление убытка от обесценения отдельных активов	8	—	(15 572)
Прибыль от реализации основных средств		—	(3 771)
Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки		(3 355)	—
Доход от процентов по депозитам	6	(929)	(14 646)
Доход от процентов по займам, выданным связанным сторонам	6	(738 825)	(403 161)
Проценты по кредитам и займам	6	325 645	299 550
Процентные расходы по договорам аренды	6	1 099	—
Амортизация дисконта по оценочным обязательствам по восстановлению окружающей среды	6	4 685	4 756
(Положительные)/отрицательные курсовые разницы, нетто		(1 093 419)	2 484 355
Прочие неденежные доходы		(394)	(8 776)
		9 332 946	5 565 084
Изменения в оборотном капитале:			
Дебиторская задолженность и авансы выданные		(597 973)	(772 804)
Запасы		(303 634)	(259 220)
Кредиторская задолженность		92 055	(22 836)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		8 523 394	4 510 224
Налог на прибыль уплаченный		—	(16 540)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности, нетто		8 523 394	4 493 684
Инвестиционная деятельность			
Поступления от реализации основных средств		—	9 604
Капитальные затраты		(735 322)	(710 069)
Проценты полученные		929	16 577
Предоставление займов связанным сторонам	14	(11 084 024)	(990 504)
Поступления от погашения займов, выданных связанным сторонам	14	3 556 446	2 371 389
Денежные средства, (направленные на)/полученные от инвестиционной деятельности, нетто		(8 261 971)	696 997
Финансовая деятельность			
Привлечение кредитов и займов	12, 15	—	910 133
Погашение кредитов и займов	12, 15	—	(603 199)
Проценты, уплаченные по кредитам и займам	15	(314 787)	(301 142)
Погашение обязательств по аренде	15	(15 412)	(20 596)
Проценты, уплаченные по договорам аренды	15	(1 099)	—
Дивиденды выплаченные	16	—	(6 000 000)
Денежные средства, направленные на финансовую деятельность, нетто		(331 298)	(6 014 804)
Изменение денежных средств и их эквивалентов, нетто		(69 875)	(824 123)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	10	87 340	848 899
Эффект от курсовых разниц на остатки денежных средств и их эквивалентов		(10 473)	(11 365)
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	10	6 992	13 411

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(НЕАУДИРОВАНО)**
в тысячах рублей

1. Общие сведения

Акционерное общество «ТСГ Асача» («Компания» или АО «ТСГ Асача»), ранее именовавшееся Акционерным обществом «Тревожное зарево», учреждено на территории Российской Федерации 18 февраля 1994 года. Юридический и фактический адрес Компании: Российская Федерация, Камчатский край, г. Елизово, ул. Мурманская, д.17, кабинет 7.

Основными видами деятельности Компании являются разведка и добыча полезных ископаемых, переработка руды и реализация драгоценных металлов, полученных путем переработки руды. Производственные мощности Компании расположены в Камчатском крае Российской Федерации.

По состоянию на 31 декабря 2022 года единственным акционером АО «ТСГ Асача» (100% доля владения) была Компания с ограниченной ответственностью «СТЕНМИКС ХОЛДИНГ ЛИМИТЕД». 21 апреля 2023 года компания приняла решение о редомициляции на территорию Российской Федерации и продолжает свою деятельность как Международная компания Акционерное общество «ХАЙЛЭНД ГОЛД».

По состоянию на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года МКАО «ХАЙЛЭНД ГОЛД» является единственным акционером (100% доля владения) и единоличным исполнительным органом управления Компании.

Компания входит в состав группы «ХАЙЛЭНД ГОЛД», которая выпускает консолидированную финансовую отчетность в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»). Конечным бенефициаром группы является Свиблов В.В..

2. Основы подготовки и представления отчетности

Промежуточная сокращенная финансовая отчетность за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, была подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Годовая финансовая отчетность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Промежуточная сокращенная финансовая отчетность не включает всей информации и раскрытий, которые требуются при подготовке годовой финансовой отчетности, и должна рассматриваться вместе с годовой отчетностью Компании за год, закончившийся 31 декабря 2023 года.

Деятельность Компании не носит ярко выраженный сезонный характер.

Финансовая информация, представленная в рублях, была округлена до ближайшей тысячи, если не указано иное.

Обменные курсы, использованные при подготовке промежуточной сокращенной финансовой отчетности, представлены следующим образом:

	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года	30 июня 2023 года
<i>Средний курс за период</i>			
Доллар США / Российский рубль	90,679	85,247	76,900
Евро / Российский рубль	98,104	92,241	83,221
Китайский юань / Российский рубль	12,512	11,985	11,066
<i>Курс на отчетную дату</i>			
Доллар США / Российский рубль	85,748	89,688	87,034
Евро / Российский рубль	92,418	99,192	95,105
Китайский юань / Российский рубль	11,576	12,576	11,989

Непрерывность деятельности

Руководство Компании имеет обоснованные ожидания в отношении наличия у Компании достаточных ресурсов для ее существования и продолжения деятельности непрерывно в обозримом будущем. При вынесении данного суждения руководство учитывало финансовое положение Компании, текущие намерения, прибыльность операций и доступ к финансовым ресурсам, а также анализировало влияние макроэкономических факторов на деятельность Компании. Таким образом, руководство Компании применяет допущение о непрерывности деятельности при составлении данной финансовой отчетности.

3. Изменения в учетной политике

Учетная политика, которая была применена при подготовке данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности, в основном соответствует учетной политике, примененной при подготовке годовой финансовой отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2023 года.

Введение в действие нового стандарта и применение дополнений к действующим стандартам в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года, не оказало существенного влияния на учетную политику, финансовое положение или результаты деятельности Компании:

- Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Обязательство по аренде в рамках операции продажи с обратной арендой»;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных» и «Долгосрочные обязательства с ковенантами»;
- Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 «Раскрытия: договоренности о финансировании поставщиков».

Стандарты и интерпретации, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

Компания не осуществляла досрочного применения стандартов, интерпретаций или дополнений, которые были выпущены, но еще не вступили в силу:

Стандарты и интерпретации	Применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся не ранее
Поправки к МСФО (IAS) 21 «Ограничения конвертируемости валют»	1 января 2025 года
Поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7 «Классификация и оценка финансовых инструментов»	1 января 2026 года
МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытия в финансовых отчетах»	1 января 2027 года
МСФО (IFRS) 19 «Непубличные дочерние компании: раскрытие информации»	1 января 2027 года

Руководство Компании планирует применить все вышеприведенные стандарты и интерпретации в финансовой отчетности за соответствующие периоды.

4. Выручка

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024	2023
Выручка от реализации золота	11 151 574	7 335 572
Выручка от реализации серебра	199 487	—
Итого выручка	11 351 061	7 335 572

Реализация основным покупателям Компании представлена следующим образом:

		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
		2024	2023
Выручка от реализации золота и серебра			
Банк ВТБ (ПАО)	Российская Федерация	1 360 360	1 129 173
АКБ «Ланта-Банк» (АО)	Российская Федерация	647 184	86 199
ПАО «Совкомбанк»	Российская Федерация	540 818	314 060
ПАО «Промсвязьбанк»	Российская Федерация	101 762	—
ПАО Сбербанк	Российская Федерация	32 655	663 802
Банк ГПБ (АО)	Российская Федерация	—	661 941
Крупнейший покупатель	Экспорт	7 436 727	3 408 340
Следующие 4 крупнейших покупателя	Экспорт	1 231 555	1 072 057
Итого выручка		11 351 061	7 335 572

5. Себестоимость

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024	2023
Операционные расходы	530 890	515 796
Изменение остатков руды на складах и золота на стадии переработки	(159 208)	(136 880)
Изменение остатков готовой продукции	(4 824)	(11 039)
Расходы на персонал	678 876	654 586
Износ и амортизация	1 462 444	2 171 452
Сырье и материалы	511 199	402 032
Налоги, кроме налога на прибыль	169 813	126 468
Итого себестоимость	3 189 190	3 722 415

6. Финансовые доходы и расходы

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024	2023
Доход от процентов по займам, выданным связанным сторонам	738 825	403 161
Доход от процентов по депозитам	929	14 646
Итого финансовые доходы	739 754	417 807
Проценты по кредитам и займам	325 645	299 550
Амортизация дисконта по оценочным обязательствам по восстановлению окружающей среды	4 685	4 756
Процентные расходы по договорам аренды	1 099	—
Итого финансовые расходы	331 429	304 306

7. Расходы по налогу на прибыль

Расходы по налогу на прибыль представлены следующим образом:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024	2023
Расход по текущему налогу на прибыль	58 316	21 192
Расход/(доход) по отложенному налогу на прибыль	166 529	(301 324)
Расход/(доход) по налогу на прибыль в промежуточном сокращенном отчете о совокупном доходе	224 845	(280 132)

Компания является налоговым резидентом Российской Федерации.

Фактический расход по налогу на прибыль отличается от суммы, которая была бы определена путем применения действующей в Российской Федерации ставки 20% к прибыли до налогообложения, в результате применения налоговых льгот для резидентов территории опережающего социально-экономического развития ТОР «Камчатка», а также в результате применения налоговых правил, которые исключают из налогооблагаемой базы определенные расходы, учитываемые в прибыли до налогообложения.

8. Добывающие активы и затраты на разработку рудника, основные средства

	Добывающие активы и затраты на разработку рудника	Основные средства, введенные в эксплуатацию	Незавершенное строительство и неустановленное оборудование	Итого
Первоначальная стоимость	15 383 075	5 332 810	511 803	21 227 688
Накопленная амортизация и обесценение	(5 303 217)	(1 794 803)	—	(7 098 020)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2023 года	10 079 858	3 538 007	511 803	14 129 668
Поступления	197	—	662 724	662 921
Ввод в эксплуатацию	413 143	244 284	(657 427)	—
Списание	—	(22 154)	—	(22 154)
Амортизационные отчисления	(1 031 211)	(431 353)	—	(1 462 564)
Прочие движения	(1 705)	(4 915)	(47 961)	(54 581)
Первоначальная стоимость	15 850 728	5 533 666	469 139	21 853 533
Накопленная амортизация и обесценение	(6 390 446)	(2 209 797)	—	(8 600 243)
Остаточная стоимость на 30 июня 2024 года	9 460 282	3 323 869	469 139	13 253 290
	Добывающие активы и затраты на разработку рудника	Основные средства, введенные в эксплуатацию	Незавершенное строительство и неустановленное оборудование	Итого
Первоначальная стоимость	14 456 886	4 684 354	453 096	19 594 336
Накопленная амортизация и обесценение	(2 495 508)	(1 069 427)	(15 572)	(3 580 507)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года	11 961 378	3 614 927	437 524	16 013 829
Поступления	14 217	—	700 298	714 515
Ввод в эксплуатацию	430 300	407 127	(837 427)	—
Списание	—	(4 556)	(15 638)	(20 194)
Реализация	—	(5 833)	—	(5 833)
Амортизационные отчисления	(1 899 376)	(272 647)	—	(2 172 023)
Восстановление обесценения	—	—	15 572	15 572
Прочие движения	(32 540)	—	—	(32 540)
Первоначальная стоимость	14 868 863	5 153 613	300 329	20 322 805
Накопленная амортизация и обесценение	(4 394 884)	(1 414 595)	—	(5 809 479)
Остаточная стоимость на 30 июня 2023 года	10 473 979	3 739 018	300 329	14 513 326

9. Запасы

	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Сырье и материалы	1 255 225	1 064 318
Руда на складах	64 884	52 615
Золото на стадии переработки	369 016	222 076
Готовая продукция	624 995	620 169
	2 314 120	1 959 178
Резерв под обесценение сырья и материалов	(16 598)	(16 598)
Итого краткосрочные запасы	2 297 522	1 942 580

10. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и краткосрочные депозиты включают в себя денежные средства в банках и краткосрочные высоколиквидные депозиты со сроком погашения, не превышающим трех месяцев. Балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов приблизительно равна их справедливой стоимости.

	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Денежные средства на счетах в банках	6 992	87 340
Итого денежные средства и их эквиваленты	6 992	87 340

11. Уставный капитал и резервы, прибыль на акцию

Количество обыкновенных акций Компании номинальной стоимостью 10 руб. каждая составляет 4 400 штук по состоянию на 30 июня 2024 года и на 31 декабря 2023 года.

Добавочный капитал (без переоценки) включает в себя эмиссионный доход от выпуска собственных обыкновенных акций в размере 432 млн руб., относящийся к эмиссии, проведенной до 31 декабря 2015 г.

Средневзвешенное количество обыкновенных акций, используемое для расчета базовой и разведенной прибыли на акцию, за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, составило 4 400 штук.

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024	2023
Чистая прибыль	9 128 876	1 310 264
Базовая и разведенная прибыль на акцию (тыс. руб. на акцию)	2 075	298
	штук	штук
Средневзвешенное количество обыкновенных акций	4 400	4 400

12. Кредиты и займы, обязательства по аренде

	Валюта	Средняя номинальная ставка, %	Срок погашения	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Банк ВТБ (ПАО)	юань	4,30%	2025	14 237 777	15 468 497
Итого кредиты				14 237 777	15 468 497
За вычетом краткосрочной части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев и представленной в составе краткосрочных кредитов				(14 237 777)	—
Долгосрочные кредиты				—	15 468 497

Краткосрочные обязательства по аренде составили 11,9 млн руб. на 30 июня 2024 года (на 31 декабря 2023 года: 32,3 млн руб.).

Балансовая стоимость кредитов и займов приблизительно равна их справедливой стоимости.

13. Будущие и условные обязательства

Условные обязательства

Система налогообложения в Российской Федерации характеризуется большим количеством налогов, введенных как федеральными, так и региональными органами власти. Налоги, по которым могут возникнуть условные обязательства, включают в себя НДС, налог на прибыль организаций, страховые взносы во внебюджетные фонды, налог на добычу полезных ископаемых и некоторые другие налоги. Органы государственной власти имеют право проводить проверку налоговых деклараций, а также проверять организации на соответствие законодательству по другим вопросам, таким как таможенный и валютный контроль. Результатом данных проверок могут быть значительные штрафы и пени. Налоговые органы вправе проводить проверку налоговых деклараций в течение трех лет после завершения налогового периода, за который подана декларация.

Руководство, основываясь на своем понимании действующего налогового законодательства, считает, что признало достаточные налоговые оценочные обязательства. Тем не менее, сохраняется риск того, что налоговые органы могут занять иную позицию по интерпретации действующего налогового законодательства. Данная неопределенность обуславливает существование у Компании риска доначисления налогов, взыскания штрафов в размере 49,8 млн руб. (на 31 декабря 2023 года: 35,3 млн руб.).

Страновой риск Российской Федерации

С февраля 2022 года Европейский Союз, Соединенные Штаты Америки и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали ограничительные меры экономического характера в отношении ряда российских физических и юридических лиц, а также определенных отраслей экономики и сделок. В контексте введенных ограничительных мер некоторые международные компании приостановили деятельность на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами. Более того, существует риск введения дальнейших ограничительных мер и аналогичных форм давления.

В ответ Правительство Российской Федерации ввело ряд мер по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики, а также встречные ограничительные меры, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные специальные экономические меры.

Введение и последующее усиление ограничительных мер повлекло за собой рост экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, нестабильность курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, процедурные сложности российских эмитентов в осуществлении валютных выплат, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования. Помимо этого, многие российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку и рынку заемного капитала, что требует поиска иных возможностей привлечения финансирования и может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением экспортных и импортных рынков, а также изменением логистических и производственных цепочек.

В марте 2022 года в свете санкций Лондонская ассоциация участников рынка драгоценных металлов (LBMA) приостановила предоставление российским аффинажным предприятиям статуса надежных поставщиков золота и серебра (Good Delivery). После того, как на саммите G7 был введен запрет на импорт золота российского происхождения, реализация металла осуществляется с дисконтом к ценам LBMA. Руководство Компании предпринимает дополнительные действия по минимизации последствий, включая расширение каналов сбыта продукции, поиск новых покупателей и заключение договоров с ними. Оценить последствия возможных дополнительных ограничительных мер в долгосрочной перспективе представляется затруднительным.

8 ноября 2023 года Великобритания ввела санкции против конечного бенефициара Компании. 12 декабря 2023 года Управление по контролю за иностранными активами министерства финансов США (OFAC) внесло в санкционный список США конечного бенефициара Компании и ряд юридических лиц, связанных с Компанией.

Руководство Компании предпринимает все усилия для того, чтобы нивелировать риски, связанные с введенными экономическими ограничениями. Исходя из оценки текущей ситуации, руководство Компании не ожидает значительного ухудшения финансовых результатов Компании в течение, как минимум, двенадцати месяцев после отчетной даты.

Однако сохраняется высокая степень неопределенности в отношении влияния данных событий, возможных последующих изменений в экономической ситуации и наложенных санкций на будущие результаты деятельности и финансовое положение Компании. Руководство Компании продолжит анализировать геополитическую обстановку и предпринимать действия, необходимые для минимизации негативных последствий меняющихся микро- и макроэкономических условий. Данная финансовая отчетность представляет наилучшую оценку руководством того, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Компании.

14. Операции и остатки по взаиморасчетам со связанными сторонами

Условия сделок со связанными сторонами

Продажи связанным сторонам и приобретения у связанных сторон проводятся на условиях, аналогичных условиям сделок с несвязанными сторонами.

Информация об операциях между Компанией и связанными сторонами представлена в Примечании 6 и ниже:

	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Остатки по взаиморасчетам со связанными сторонами		
Долгосрочные займы выданные	26 549 892	19 022 313
Проценты к получению	1 819 544	1 080 719
Дебиторская задолженность	3 129	67 064
Авансы выданные	29 883	29 818
Кредиторская задолженность	(27 996)	(20 852)
Проценты к уплате	(1 552)	(1 552)
Итого	28 372 900	20 177 510

Компания не признавала обесценение в отношении дебиторской задолженности связанных сторон и займов, выданных связанным сторонам.

Вознаграждение управляющей компании за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, составило 92,7 млн руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года: 90,3 млн руб.).

15. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств представляет собой цену, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Компания применяет следующие допущения в оценке справедливой стоимости:

- балансовая стоимость таких финансовых инструментов, как денежные средства и их эквиваленты, торговая и прочая дебиторская задолженность, кредиторская задолженность и прочие краткосрочные обязательства, приблизительно равна их справедливой стоимости;
- кредиты и займы с фиксированной ставкой оцениваются на основе текущих рыночных процентных ставок.

Компания использует такие методы оценки, которые уместны в текущих обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, и при этом позволяют максимально использовать релевантные наблюдаемые исходные данные и свести к минимуму использование ненаблюдаемых исходных данных. Компания анализирует финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости после первоначального признания, в соответствии с трехуровневой иерархией источников, использованных для ее определения:

- Уровень 1: при оценке справедливой стоимости используются непосредственно котировки активных рынков в отношении идентичных инструментов;
- Уровень 2: при оценке справедливой стоимости используются исходные параметры, подтверждаемые, прямо или опосредованно, имеющимися рыночными данными кроме тех, которые были отнесены к Уровню 1;
- Уровень 3: при оценке справедливой стоимости используются исходные параметры, не подтверждаемые имеющимися рыночными данными.

Сверка изменений обязательств и денежных потоков от финансовой деятельности

	Кредиты и займы	Обязательства по аренде	Проценты к уплате	Итого
На 31 декабря 2023 года	15 468 497 *	32 269	1 552	15 502 318
Изменения, обусловленные денежными потоками по финансовой деятельности:				
Погашение обязательств по аренде	—	(15 412)	—	(15 412)
Проценты уплаченные	—	(1 099)	(314 787)	(315 886)
Итого изменения, обусловленные денежными потоками по финансовой деятельности:	—	(16 511)	(314 787)	(331 298)
Прочие неденежные изменения:				
Проценты начисленные	—	1 099	325 645	326 744
Влияние изменений валютных курсов	(1 230 720)	—	(10 858)	(1 241 578)
Прочее	—	(4 917)	—	(4 917)
Итого прочие неденежные изменения	(1 230 720)	(3 818)	314 787	(919 751)
На 30 июня 2024 года	14 237 777	11 940	1 552	14 251 269

	Кредиты и займы	Обязательства по аренде	Проценты к уплате	Итого
На 31 декабря 2022 года	12 170 572	72 350	1 434	12 244 356
Изменения, обусловленные денежными потоками по финансовой деятельности:				
Привлечение кредитов и займов	910 133	—	—	910 133
Погашение кредитов и займов	(603 199)	—	—	(603 199)
Погашение обязательств по аренде	—	(20 596)	—	(20 596)
Проценты уплаченные	—	—	(301 142)	(301 142)
Итого изменения, обусловленные денежными потоками по финансовой деятельности:	306 934	(20 596)	(301 142)	(14 804)
Прочие неденежные изменения:				
Проценты начисленные	—	—	299 550	299 550
Влияние изменений валютных курсов	2 576 174	—	5 944	2 582 118
Прочее	—	8	—	8
Итого прочие неденежные изменения	2 576 174	8	305 494	2 881 676
На 30 июня 2023 года	15 053 680	51 762	5 786	15 111 228

16. Дивиденды

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, Компания не объявляла и не выплачивала дивиденды.

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, Компания объявила и выплатила дивиденды в сумме 6 000 млн руб.

17. События после отчетной даты

12 июля 2024 года был принят Федеральный закон № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации», предусматривающий повышение ставки налога на прибыль с 20% до 25% с 1 января 2025 года. При этом сохраняется возможность применения пониженных ставок для отдельных категорий налогоплательщиков.

Применение данного закона приведет к изменению отложенных налоговых активов, отложенных налоговых обязательств и расходов по отложенному налогу на прибыль. Однако по состоянию на дату выпуска настоящей промежуточной сокращенной финансовой отчетности Компания не завершила оценку этого влияния. Данное изменение законодательства не повлияет на суммы текущего налога на прибыль за 2024 год.

В июле 2024 года Компания объявила дивиденды в сумме 11 000 млн руб. Дивиденды были выплачены в июле-августе 2024 года.

ПРИЛОЖЕНИЕ 2

**БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ АО «ТСГ АСАЧА», ПОДГОТОВЛЕННАЯ В
СООТВЕТСТВИИ С РОССИЙСКИМИ СТАНДАРТАМИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА,
ЗА 2021, 2022, 2023 ГОДЫ И 9 МЕСЯЦЕВ 2024 ГОДА**

**Акционерное общество
«ТСГ Асача»**

**Бухгалтерская отчетность и
Аудиторское заключение
независимого аудитора**

31 декабря 2021 г.

СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Бухгалтерский баланс	1
Отчет о финансовых результатах.....	2
Отчет об изменениях капитала.....	3
Отчет о движении денежных средств.....	4
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	5
I. Общие сведения	12
1. Общая информация.....	12
2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность	13
II. Информация об учетной политике	14
1. Основа составления	14
2. Активы и обязательства в иностранных валютах	14
3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	14
4. Поисковые активы	14
5. Основные средства.....	15
6. Незавершенные вложения во внеоборотные активы	16
7. Запасы	17
8. Расходы будущих периодов	17
9. Дебиторская задолженность.....	18
10. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	18
11. Уставный и добавочный капитал.....	19
12. Кредиты и займы полученные	19
13. Кредиторская задолженность.....	19
14. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.....	19
15. Расчеты по налогу на прибыль	20
16. Доходы	20
17. Расходы	20
18. Изменения в учетной политике Общества на 2021 год	20
III. Раскрытие существенных показателей.....	21
1. Поисковые активы	21
2. Основные средства.....	21
3. Прочие внеоборотные активы.....	22
4. Запасы	22
5. Дебиторская задолженность.....	22
6. Денежные средства и денежные эквиваленты.....	22
7. Капитал	22
8. Кредиты и займы.....	23
9. Кредиторская задолженность.....	23
10. Налоги	24
11. Выручка от продаж	25
12. Расходы по обычным видам деятельности	25
13. Прочие доходы и прочие расходы	26
14. Прибыль (убыток) на акцию	26
15. Связанные стороны.....	26
16. Оценочные обязательства.....	28
17. Условные обязательства.....	29
18. Обеспечения обязательств и платежей.....	29
19. События после отчетной даты	29

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционеру и Руководству Акционерного общества «ТСГ Асача»:

Мнение

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Акционерного общества «ТСГ Асача» (далее – «Общество») по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также финансовые результаты и движение денежных средств Общества за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Предмет аудита

Мы провели аудит бухгалтерской отчетности Общества, которая включает:

- бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2021 года;
- отчет о финансовых результатах за год, закончившийся на указанную дату;
- отчет об изменениях капитала за год, закончившийся на указанную дату;
- отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности согласно указанным стандартам далее описаны в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности» нашего заключения.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Независимость

Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- проводим оценку представления бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

20 мая 2022 года

Москва, Российская Федерация

А. Б. Фомин, лицо, уполномоченное генеральным директором на подписание от имени Акционерного общества «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит» (основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) - 12006020338), руководитель аудита (ОРНЗ – 21906104343)

**Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2021 г.**

Организация Акционерное общество "ТСГ Асача"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Добыча руд и песков драгоценных металлов (золота, серебра и металлов платиновой группы)
Организационно-правовая форма/форма собственности Неублаженные акционерные общества/ Собственность иностранных юридических лиц
Единица измерения: тыс. руб.
Местонахождение (адрес) 684000, Камчатский край, Елизовский р-н, Елизово г. Мурманская ул. Д №17, кв. 7
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ
Наименование аудиторской организации Акционерное общество "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"
Идентификационный номер налогоплательщика-аудиторской организации
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации

Форма по ОКУД	0710001
Дата (число, месяц, год)	31/12/2021
по ОКПО	29815071
ИНН	4105003503
по ОКВЭД 2	07.29.41
по ОКОПФ/ОКФС	1 22 67/ 23
по ОКЕИ	384

ИНН 7705051102
ОГРН 1027700148431

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4	5	6
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
т.7. III.1	Нематериальные поисковые активы	1130	975 041	605 531	248 548
т.1. III.2	Основные средства	1150	2 351 006	2 384 596	2 364 391
	В том числе:				
т.1.1	Основные средства	11501	1 371 538	1 083 796	1 134 156
т.1.2	Капитальные вложения в строительство ОС	11502	812 578	1 231 325	1 124 068
т.1.2	Капитальные вложения в приобретение ОС	11503	138 194	11 410	100 575
т.3.1	Авансы выданные на приобретение ОС	11504	28 696	58 065	5 592
III.10	Отложенные налоговые активы	1180	212 285	306 448	245 364
III.3	Прочие внеоборотные активы	1190	12 243	12 432	7 329
	Итого по разделу I	1100	3 550 575	3 309 007	2 865 632
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
т.2.1. III.4	Запасы	1210	1 102 839	1 022 835	980 453
	В том числе:				
т.2.1	материалы	12101	417 845	476 455	527 236
т.2.1	готовая продукция	12102	284 541	-	2
т.2.1	затраты в незавершенном производстве	12103	191 746	344 242	284 544
т.2.1	полуфабрикаты собственного производства	12104	208 507	202 138	188 671
III.10	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	11 715	22 978	10 480
т.3.1. III.5	Дебиторская задолженность	1230	667 327	344 882	334 418
	В том числе:				
т.3.1	расчеты с покупателями и заказчиками	12301	13 476	27 209	15 614
т.3.1	авансы выданные	12302	267 170	168 932	118 210
т.3.1. III.5	расчеты по налогам и сборам	12303	373 289	90 238	151 283
т.3.1. III.5	расчеты с персоналом	12304	1 565	1 352	1 830
т.3.1. III.5	прочая задолженность	12305	11 827	57 154	47 481
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240		240	240
III.6	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 434 102	1 643 596	512 955
	Прочие оборотные активы	1260	127 088	26 803	22 451
	Итого по разделу II	1200	3 342 871	3 061 334	1 860 997
	БАЛАНС	1600	6 893 446	6 370 341	4 726 629

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4	5	6
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
III.7	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	44	44	44
III.7	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	432 000	432 000	432 000
	Резервный капитал	1360	44	44	44
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	4 573 196	3 650 451	1 418 733
	Итого по разделу III	1300	5 005 284	4 082 539	1 850 821
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
т.3.3. III.8	Заемные средства	1410	1 008 834	457 911	1 446 753
III.10	Отложенные налоговые обязательства	1420	189 074	124 688	90 747
III.16	Оценочные обязательства	1430	83 074	98 239	78 239
	Итого по разделу IV	1400	1 280 982	680 838	1 615 739
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
т.3.3. III.8	Заемные средства	1510		515 189	611 099
т.3.3. III.9	Кредиторская задолженность	1520	522 600	485 891	556 818
	В том числе:				
т.3.3	расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	256 384	198 071	266 650
т.3.3	авансы полученные	15202	3 540	-	103 625
т.3.3	расчеты по налогам и сборам	15203	23 103	32 115	22 698
т.3.3. III.9	расчеты по социальному страхованию	15204	24 062	15 511	16 232
т.3.3. III.9	расчеты с персоналом	15205	65 752	52 723	52 178
т.3.3	прочая задолженность	15206	149 759	187 471	95 435
III.16	Оценочные обязательства	1540	84 580	605 814	92 152
	Итого по разделу V	1500	607 180	1 806 894	1 260 069
	БАЛАНС	1700	6 893 446	6 370 341	4 726 629

Генеральный директор по доверенности от 21.12.2021 г. Барановская А. П.

Барановская А. П.

20 мая 2022 г.



**Отчет о финансовых результатах
за 2021 г.**

Организация Акционерное общество "ТСГ Асача"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Добыча руд и песков драгоценных металлов (золота, серебра и металлов платиновой группы)
Организационно-правовая форма/форма собственности Непубличные акционерные общества/
Собственность иностранных юридических лиц
Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД	0710002
Дата (число, месяц, год)	31/12/2021
по ОКПО	29815071
ИНН	4105003503
по ОКВЭД 2	07 29.41
по ОКОПФ/ОКФС	1 22 67/ 23
по ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4	5
III 11	Выручка	2110	4 811 019	5 988 397
	в том числе:			
III 11	выручка от реализации золота	2111	4 661 942	5 834 723
III 11	выручка от реализации серебра	2112	149 077	117 749
III 11	выручка от реализации услуг	2113	-	35 925
III 12	Себестоимость продаж	2120	(2 497 899)	(2 177 207)
	в том числе:			
III 12	себестоимость золота	2121	(2 328 664)	(2 106 584)
III 12	себестоимость серебра	2122	(169 235)	(66 144)
III 12	себестоимость реализации услуг	2123	-	(4 479)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	2 313 120	3 811 190
III 12	Управленческие расходы	2220	(635 121)	(435 797)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	1 677 999	3 375 393
	Проценты к получению	2320	8 660	1 675
III 8	Проценты к уплате	2330	(69 922)	(103 031)
III 13	Прочие доходы	2340	951 129	1 569 077
III 13	в т.ч. курсовые разницы	23401	760 662	1 333 921
III 13	доходы от реализации ОС	23402	1 496	129 660
III 13	доходы от реализации ТМЦ	23403	18 204	21 416
III 13	прочие доходы	23404	170 767	84 080
III 13	Прочие расходы	2350	(904 824)	(2 020 119)
III 13	в т.ч. курсовые разницы	23501	(758 516)	(1 651 048)
III 13	расходы от реализации ОС	23502	(2 004)	(131 824)
III 13	расходы от реализации ТМЦ	23503	(16 419)	(19 332)
III 13	прочие расходы	23504	(127 885)	(217 915)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	1 663 042	2 822 995
	Налог на прибыль	2410	(176 823)	(109 316)
	в том числе			
III 10	Текущий налог на прибыль	2411	-	(136 459)
III 10	Отложенный налог на прибыль	2412	(176 823)	27 143
III 16	Прочее	2460	27 403	(481 961)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	1 513 622	2 231 718

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4	5
	Совокупный финансовый результат периода	2500	1 513 622	2 231 718
	СПРАВОЧНО			
III 14	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	344	507

Генеральный директор по доверенности № СТ-25/Д от 8 декабря 2021 года

Барановская А. П.

20 мая 2022 г.



**Отчет об изменениях капитала
за 2021 г.**

Организация Акционерное общество "ТСГ Асача"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Добыча руд и песков драгоценных металлов (золота, серебра и металлов платиновой группы)
Организационно-правовая форма/форма собственности Непубличные акционерные общества/ Собственность иностранных юридических лиц
Единица измерения: тыс. руб.

Коды	
Форма по ОКУД	0710004
Дата (число, месяц, год)	31/12/2021
по ОКПО	29815071
ИНН	4105003503
по ОКВЭД 2	07 28 41
по ОКОПФ/ОКФС	1 22 67/ 23
по ОКЕИ	384

1. Движение капитала

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	Уставный капитал	Собственные акции (доли) выкупленные у акционеров (участников)	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Величина капитала на 31 декабря 2019 г	3100	44	-	432 000	44	1 418 733	1 850 821
	За 2020 г.							
	Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	2 231 718	2 231 718
	в том числе:							
	чистая прибыль	3211	x	x	x	x	2 231 718	2 231 718
	Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	-	-
	в том числе:							
	убыток	3221	x	x	x	x	-	-
	Величина капитала на 31 декабря 2020 г	3200	44	-	432 000	44	3 650 451	4 082 539
	За 2021 г.							
	Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	1 513 622	1 513 622
	в том числе:							
	чистая прибыль	3311	x	x	x	x	1 513 622	1 513 622
	Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(590 876)	(590 876)
	в том числе:							
	дивиденды	3327	x	x	x	x	(590 876)	(590 876)
	Величина капитала на 31 декабря 2021 г	3300	44	-	432 000	44	4 573 196	5 005 284

2. Чистые активы

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2021 г	На 31 декабря 2020 г	На 31 декабря 2019 г
1	2	3	4	5	6
	Чистые активы	4000	5 005 284	4 082 539	1 850 821

Генеральный директор по доверенности _____ Е.А. Барановская А. П.

20 мая 2022 г.



**Отчет о движении денежных средств
за 2021 г.**

Организация Акционерное общество "ТСГ Асача"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Добыча руд и песков драгоценных металлов (золота, серебра и металлов платиновой группы)
Организационно-правовая форма/форма собственности Непубличные акционерные общества/ Собственность иностранных юридических лиц
Единица измерения: тыс. руб.

Коды	
Форма по ОКУД	0710005
Дата (число, месяц, год)	31/12/2021
по ОКПО	29815071
ИНН	4105003503
по ОКВЭД 2	07.29.41
по ОКОПФ/ОКФС	1 22 67/ 23
по ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2021 г	За 2020 г
1	2	3	4	5
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления - всего	4110	4 914 593	5 940 263
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	4 910 275	5 922 527
III.6	прочие поступления	4119	4 318	17 736
	Платежи - всего	4120	(3 807 259)	(3 312 480)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(1 533 593)	(1 509 869)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(1 141 924)	(891 811)
	процентов по долговым обязательствам	4123	(64 913)	(532 943)
	налога на прибыль организаций	4124	(584 037)	(89 366)
	прочие налоги	4126	(253 637)	(222 085)
III.6	прочие платежи	4129	(229 155)	(66 406)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	1 107 334	2 627 783
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления - всего	4210	2 004	129 660
	в том числе:			
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	2 004	129 660
	Платежи - всего	4220	(743 959)	(497 413)
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(743 959)	(489 468)
	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	(7 945)
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(741 955)	(367 753)
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления - всего	4310	1 547 157	826 772
	в том числе:			
	получение кредитов и займов	4311	1 547 157	826 772
	Платежи - всего	4320	(2 101 938)	(1 848 405)
	в том числе:			
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(1 510 439)	(1 785 593)
	выплаченные дивиденды	4325	(531 789)	-
	прочие платежи	4329	(59 710)	(62 812)
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(554 781)	(1 021 633)
	Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(189 402)	1 238 397
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	1 643 596	512 955
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	1 434 102	1 643 596
	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(20 092)	(107 756)

Генеральный директор по доверенности № СТ-142 от 14 декабря 2021 года Барановская А. П.
20 мая 2022 г.



**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2021 год**

Организация Акционерное общество "ТСГ Асача"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Добыча руд и песков драгоценных металлов (золота, серебра и металлов платиновой группы)

Организационно-правовая форма/форма собственности Непубличные акционерные общества/ Собственность иностранных юридических лиц

Единица измерения: тыс. руб.

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

Коды

31/12/2021

29815071

4105003503

07.29.41

1 22 67/ 23

384

**1. Основные средства
1.1. Наличие и движение основных средств**

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	2021 г.	4 365 323	(3 281 527)	696 437	(101 390)	89 013	(396 318)	-	-	4 960 370	(3 588 832)
	5210	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:												
<i>Транспортные средства</i>	5201	2021 г.	585 914	(302 390)	191 679	(92 266)	81 269	(99 621)	-	-	685 327	(320 742)
	5211	2020 г.	515 052	(286 114)	137 014	(66 152)	66 152	(82 428)	-	-	585 914	(302 390)
<i>Машины и оборудование (кроме офисного)</i>	5202	2021 г.	888 647	(566 504)	107 860	(8 827)	7 448	(123 823)	-	-	987 680	(682 879)
	5212	2020 г.	808 887	(487 847)	108 379	(28 619)	28 341	(106 998)	-	-	888 647	(566 504)
<i>Сооружения</i>	5203	2021 г.	1 591 565	(1 136 321)	392 800	-	-	(167 308)	-	-	1 984 365	(1 303 629)
	5213	2020 г.	1 590 308	(1 048 376)	4 192	(2 935)	2 935	(90 880)	-	-	1 591 565	(1 136 321)
<i>Производственный и хозяйственный инвентарь</i>	5204	2021 г.	5 847	(5 757)	-	(257)	256	(31)	-	-	5 590	(5 532)
	5214	2020 г.	6 193	(6 073)	-	(346)	346	(30)	-	-	5 847	(5 757)
<i>Здания</i>	5205	2021 г.	1 288 134	(1 266 664)	-	-	-	(4 835)	-	-	1 288 134	(1 271 499)
	5215	2020 г.	1 288 134	(1 246 594)	-	-	-	(20 070)	-	-	1 288 134	(1 266 664)
<i>Офисное оборудование</i>	5206	2021 г.	581	(200)	1 780	-	-	(124)	-	-	2 361	(324)
	5216	2020 г.	581	(95)	-	-	-	(105)	-	-	581	(200)
<i>Другие виды основных средств</i>	5207	2021 г.	4 635	(3 691)	2 318	(40)	40	(576)	-	-	6 913	(4 227)
	5217	2020 г.	4 243	(4 143)	1 007	(615)	615	(163)	-	-	4 635	(3 691)

1.2. 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 незавершенные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	2021 г.	1 242 735	580 568	(176 094)	(696 437)	950 772
	5250	2020 г.	1 224 643	436 476	(167 792)	(250 592)	1 242 735
<i>Незавершенное строительство</i>	5241	2021 г.	1 231 325	158 632	(175 792)	(401 587)	812 578
	5251	2020 г.	1 124 068	140 409	(33 152)	-	1 231 325
<i>Приобретение объектов ОС</i>	5242	2021 г.	11 410	421 936	(302)	(294 850)	138 194
	5252	2020 г.	100 575	296 067	(134 640)	(250 592)	11 410

1.3. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4	5
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	173 372	240 659	105 048
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	4 323
Основные средства, переданные в залог	5286	-	530 852	530 852

2. Запасы

2.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
			себестоимость	величина резерва под обесценение	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под обесценение	балансовая стоимость
							себестоимость	резерв под обесценение					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Запасы - всего	5400	2021 г.	1 038 136	(15 301)	1 022 835	6 085 074	(6 000 556)	-	(4 714)	х	1 122 654	(20 015)	1 102 639
	5420	2020 г.	1 001 499	(21 046)	980 453	5 654 204	(5 617 567)	21 046	(15 301)	х	1 038 136	(15 301)	1 022 835
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	2021 г.	490 151	(15 301)	474 850	593 601	(646 608)	-	(4 714)	-	437 144	(20 015)	417 129
	5421	2020 г.	548 045	(21 046)	526 999	957 640	(1 015 534)	21 046	(15 301)	-	490 151	(15 301)	474 850
Готовая продукция	5402	2021 г.	-	-	-	2 782 440	(2 497 899)	-	-	-	284 541	-	284 541
	5422	2020 г.	2	-	2	2 170 147	(2 170 149)	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	2021 г.	1 605	-	1 605	2 383	(3 272)	-	-	-	716	-	716
	5423	2020 г.	237	-	237	1 377	(9)	-	-	-	1 605	-	1 605
Затраты в незавершенном производстве	5404	2021 г.	546 380	-	546 380	2 706 650	(2 852 777)	-	-	-	400 253	-	400 253
	5424	2020 г.	453 215	-	453 215	2 525 040	(2 431 875)	-	-	-	546 380	-	546 380

3. Дебиторская и кредиторская задолженность

3.1. 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	6	7
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501 5521	2021 г. 2020 г.	58 065 5 592	- -	28 696 58 065	- -
в том числе:						
Авансы выданные	5503 5523	2021 г. 2020 г.	58 065 5 592	- -	28 696 58 065	- -
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510 5530	2021 г. 2020 г.	352 872 342 408	(7 990) (7 990)	676 137 352 872	(8 810) (7 990)
в том числе:						
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511 5531	2021 г. 2020 г.	27 209 15 614	- -	13 476 27 209	- -
Авансы выданные	5512 5532	2021 г. 2020 г.	176 922 126 200	(7 990) (7 990)	275 980 176 922	(8 810) (7 990)
По расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами	5513 5533	2021 г. 2020 г.	90 235 151 283	- -	373 289 90 235	- -
Прочая	5514 5534	2021 г. 2020 г.	58 506 49 311	- -	13 392 58 506	- -
Итого	5500 5520	2021 г. 2020 г.	410 937 348 000	(7 990) (7 990)	704 833 410 937	(8 810) (7 990)

3.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 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	8 810	-	7 990	-	7 990	-
в том числе:							
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5541	8 810	-	7 990	-	7 990	-

3.3. Наличие кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551 5571	2021 г. 2020 г.	457 981 1 446 753	1 008 834 457 981
в том числе:				
займы	5552 5572	2021 г. 2020 г.	- 616 687	1 008 834 -
кредиты	5553 5573	2021 г. 2020 г.	457 981 830 066	- 457 981
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560 5580	2021 г. 2020 г.	1 001 080 1 167 917	522 600 1 001 080
в том числе:				
займы	5561 5581	2021 г. 2020 г.	- 22 796	- -
кредиты	5562 5582	2021 г. 2020 г.	515 189 588 303	- 515 189
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5563 5583	2021 г. 2020 г.	198 071 266 650	256 384 198 071
авансы полученные	5564 5584	2021 г. 2020 г.	- 103 625	3 540 -
расчеты по налогам и взносам	5565 5585	2021 г. 2020 г.	47 626 38 930	47 165 47 626
расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	5566 5586	2021 г. 2020 г.	187 471 95 435	149 759 187 471
расчеты с работниками	5567 5587	2021 г. 2020 г.	52 723 52 178	65 752 52 723
Итого	5550 5570	2021 г. 2020 г.	1 459 061 2 614 670	1 531 434 1 459 061

4. Затраты на производство

Наименование показателя	Код строки	2021 г.	2020 г.
1	2	3	4
Материальные затраты	5610	999 377	765 502
Расходы на оплату труда	5620	738 226	602 960
Отчисления на социальные нужды	5630	214 840	185 168
Амортизация	5640	374 201	241 944
Прочие затраты	5650	956 978	911 961
Итого по элементам	5660	3 283 622	2 707 535
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (увеличение [-])	5670	(150 602)	(94 531)
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	3 133 020	2 613 004

5. 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	704 053	220 431	(741 665)	(15 165)	167 654
в том числе:						
<i>Годовое вознаграждение</i>	5701	78 064	52 728	(111 419)	-	19 373
<i>Оценочное обязательство на рекультивацию</i>	5702	98 239	-	-	(15 165)	83 074
<i>Оценочное обязательство по оплате отпусков</i>	5703	45 789	167 703	(148 285)	-	65 207
<i>Оценочное обязательство по неопределенным налоговым позициям</i>	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	170 391	694 992	(161 330)	-	704 053
в том числе:						
<i>Годовое вознаграждение</i>	5711	50 582	74 755	(47 273)	-	78 064
<i>Оценочное обязательство на рекультивацию</i>	5712	78 293	20 000	-	-	98 293
<i>Оценочное обязательство по оплате отпусков</i>	5713	41 570	118 276	(114 057)	-	45 789
<i>Оценочное обязательство по неопределенным налоговым позициям</i>	5714	-	481 961	-	-	481 961

6. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4	5
Выданные - всего	5810	-	530 852	530 852
в том числе:				
Банк ВТБ ПАО	5811	-	530 852	530 852

7. Поисковые активы

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		поступило	Выбыло		Изменения за период		переоценка		На конец года	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации	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	2021 г.	605 531	-	369 510	-	-	-	-	-	-	975 041	-
всего	5291	2020 г.	248 548	-	462 287	(105 304)	-	-	-	-	-	605 531	-
в том числе:													
Лицензии на поиск, оценку, разведку и добычу полезных ископаемых	52901	2021 г.	195 727	-	-	-	-	-	-	-	-	195 727	-
	52911	2020 г.	195 727	-	-	-	-	-	-	-	-	195 727	-
Затраты на приобретение геологической информации	52903	2021 г.	409 804	-	369 510	-	-	-	-	-	-	779 314	-
	52905	2020 г.	52 821	-	462 287	(105 304)	-	-	-	-	-	409 804	-

Генеральный директор по доверенности

от 9 декабря 2021 года

Барановская А. П.

20 мая 2022 г.



**Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2021 год
АО «ТСГ Асача»**

Данные Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2021 год являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности за 2021 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 31.12.2021 составила 615 человек (31.12.2020 – 576 человек; 31.12.2019 – 676 человек).

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.

Единоличным исполнительным органом Общества до 01.09.2021 в соответствии с Договором передачи полномочий исполнительных органов от 28.06.2004 являлось ООО «Транс-Сибериан Голд Менеджмент». С 01.09.2021 г. единоличным исполнительным органом Общества стала Компания с ограниченной ответственностью «Стенмикс Холдинг Лимитед» в соответствии с договором № 14/2021 от 01.09.2021 о передаче полномочий единоличного исполнительного органа управляющей организации.

По состоянию на 31.12.2021 бенефициарным владельцем Общества являлся Свиблов Владислав Владимирович. По состоянию на 31.12.2020 и 31.12.2019 бенефициарные владельцы у Общества отсутствовали.

Контрольным органом Общества является ревизионная комиссия в следующем составе:

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

Основным видом деятельности Общества является 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.

11.03.2020 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.

В 2021 году продолжающаяся политическая напряженность усилилась в результате дальнейшего развития ситуации с Украиной, которая негативно повлияла на сырьевые и финансовые рынки и усилила волатильность, в особенности валютных курсов. С декабря 2021 года ситуация продолжала ухудшаться и остается крайне нестабильной.

Ожидаются введение дополнительных санкций и ограничение деловой активности организаций, осуществляющих свою деятельность в регионе, а также последствия для экономики в целом, полный спектр и возможный эффект которых не представляется возможным оценить.

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	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
За 1 доллар США	74,2926	73,8757	61,9057
За 1 евро	84,0695	90,6824	69,3406

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 2 «Запасы» (подраздел 2.1 «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).

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».

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 3.1 «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 3.3 «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.

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 2021 год

Начиная с 01.01.2021 года Обществом ведется учет запасов в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражаются перспективно, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

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 2020 – 2021 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

Стоимость основных средств, полученных в лизинг, на 31.12.2021 составляет 173 372 тыс. руб. (на 31.12.2020 – 240 659 тыс. руб., на 31.12.2019 – 105 048 тыс. руб.).

За имущество, полученное по договорам лизинга, Обществом до конца действия договоров должны быть выплачены лизинговые платежи в размере 147 707 тыс. руб. с НДС (в 2020 г. – 207 417 тыс. руб. с НДС). В 2021 г. было выплачено 59 710 тыс. руб. лизинговых платежей (в 2020 г. – 62 812 тыс. руб.).

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

Наименование объекта	Балансовая стоимость		
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Автосамосвал подземный FAMT-15	42 122	48 140	-
Автотопливозаправщик УЗСТ 6619	23 712	33 053	40 957
Подземная буровая установка MUKI Front Face	17 330	27 234	-
Boomer T1D 8999399200	19 528	26 827	33 003
Насос горизонтальный WARMAN 150 QC-DWU	12 781	26 736	-
ПДМ ST3.5	18 195	25 201	31 087
Самоходный кран ZOOMLION RT-35	18 331	24 600	-
Шахтный фронтальный погрузчик PFL8ap	14 419	18 868	-
Рудничная подстанция КТП-РН 630/6/0,4кВ А	5 491	6 954	-
Устройство плавного пуска 250KBT, 525A	1 457	3 046	-
Итого	173 372	240 659	105 048

3. Прочие внеоборотные активы

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

Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Неисключительные права на ПО	12 243	12 432	7 329
Итого	12 243	12 432	7 329

4. Запасы

Информация о наличии и движении материально-производственных запасов в разрезе групп, видов их приведена в разделе 2 «Запасы» (подраздел 2.1 «Наличие и движение запасов») пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

5. Дебиторская задолженность

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в разделе 3.1 «Наличие дебиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Средства в кассе	335	487	633
Средства на расчетных счетах	6 508	6 279	802
Средства на валютных счетах	341 221	1 539 675	7 071
Итого денежные средства	348 064	1 546 441	8 506
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)	1 086 038	97 155	504 449
Итого денежные эквиваленты	1 086 038	97 155	504 449
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	1 434 102	1 643 596	512 955

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

Наименование	2021	2020
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)		
Поступления процентов, начисленных по банковским депозитам со сроком размещения до трех месяцев	-	1 675
Поступления от прочих операций с разными дебиторами и кредиторами	4 318	16 061
Итого прочие поступления по текущей деятельности	4 318	17 736
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)		
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	182 945	50 330
Комиссия банка	7 791	8 876
Компенсация морального вреда	16 306	1 000
Выплаты по прочим операциям	22 113	6 200
Итого прочие платежи по текущей деятельности	229 155	66 406

7. Капитал

По состоянию на 31.12.2021, 31.12.2020 и 31.12.2019 уставный капитал Общества полностью оплачен и состоит из 4 400 обыкновенных акций с номинальной стоимостью 10 рублей каждая. На 31.12.2021 единственным акционером Общества является Компания с ограниченной ответственностью «Стенмикс Холдинг Лимитед». По состоянию на 31.12.2020 и 31.12.2019 единственным акционером Общества являлась Транс-Сибериан 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	
	2021	2020	2021	2020
Остаток задолженности по кредитам и займам на начало года	457 981	1 446 753	515 189	611 099
Реклассификация займа	-	(529 973)	-	529 973
Получено кредитов и займов в отчетном году (в т.ч. овердрафт)	1 019 431	702 655	527 726	124 117
Начислено процентов по кредитам и займам (в т.ч. овердрафт)	3 930	-	66 800	111 475
Погашено в части основной суммы долга (в т.ч. овердрафт)	(457 981)	(1 323 808)	(1 052 458)	(461 785)
Погашено в части начисленных процентов по кредитам и займам (в т.ч. овердрафт)	-	-	(64 913)	(540 888)
Курсовая разница	(14 527)	162 354	7 656	141 198
Остаток задолженности по кредитам и займам на конец года	1 008 834	457 981	-	515 189

Проценты по заемным средствам

Наименование	2021	2020
Проценты по заемным средствам, связанным с приобретением, сооружением или изготовлением инвестиционных активов, включенные в стоимость инвестиционных активов	809	8 444
Проценты по заемным средствам, отнесенные на прочие расходы	69 922	103 031
Итого проценты, начисленные по заемным средствам	70 731	111 475

Информация о кредитных линиях и средствах овердрафта

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Совокупная величина кредитных линий, открытых в пользу Общества, тыс. долл. США	-	25 000	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

9. Кредиторская задолженность

Информация по раскрытию кредиторской задолженности приведена в разделе 3.3 «Наличие кредиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Прочая кредиторская задолженность

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Обязательство по договорам лизинга	145 287	187 471	89 920
Прочее	4 472	-	5 515
Итого	149 759	187 471	95 435

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	2021	2020
НДС по проданной продукции, товарам		
в том числе:	15 695	44 095
по ставке НДС – 20%	15 695	44 095
НДС по приобретенным ценностям	402 097	328 829
НДС по приобретенным ценностям, предъявленный к вычету	386 402	313 483

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 1 663 042 тыс. руб. в 2021 году (2020 – 2 822 995 тыс. руб.). Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (условный расход по налогу на прибыль), составила 176 823 тыс. руб. в 2021 году (2020 – 109 316 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 32 091 руб. (2020 – 133 390 тыс. руб.), повлекших возникновение постоянных налоговых обязательств сумме 6 418 тыс. руб. (2020 – 26 678 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 в сумме 212 285 тыс. руб. (2020 – 306 448 тыс. руб.) сформированы в результате возникновения вычитаемых временных разниц в размере 1 061 425 тыс. руб. (2020 – 1 532 240 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 100 044 тыс. руб. (2020 г. – 61 084 тыс. руб.), в том числе начислено – 212 285 тыс. руб. (2020 – 133 313 тыс. руб.), погашено – 312 329 тыс. руб. (2020 – 72 229 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 в сумме 189 074 тыс. руб. (2020 – 124 688 тыс. руб.) сформированы в результате возникновения налогооблагаемых временных разниц в размере 945 370 тыс. руб. (2020 – 623 440 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 76 780 тыс. руб. (2020 – 33 941 тыс. руб.), в том числе начислено – 189 074 тыс. руб. (2020 г. – 50 538 тыс. руб.), погашено – 112 294 тыс. руб. (2020 – 16 597 тыс. руб.). Налогооблагаемые временные разницы обусловлены различиями в учете производственных затрат и применением амортизационной премии по основным средствам.

Сумма прибыли до налогообложения, полученная от деятельности ТОСЭР в 2021 году составила 1 335 990 тыс. руб. По прочей деятельности по результатам 2021 года получен убыток в сумме 381 016 тыс. руб.

Совокупная прибыль по данным налогового учета составила 954 974 тыс. руб. (2020 – 2 677 368 тыс. руб.).

Прочие налоги и сборы

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

Наименование	2021	2020
Налог на добычу полезных ископаемых	169 002	164 869
Налог на имущество	9 334	11 490

11. Выручка от продаж

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

Наименование	2021	2020
Выручка от реализации золота	4 661 942	5 834 723
Выручка от реализации серебра	149 077	117 749
Выручка от реализации услуг	-	35 925
Итого по строке «Выручка» отчета о финансовых результатах	4 811 019	5 988 397

12. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж

Наименование	2021	2020
Себестоимость реализации золота	2 328 664	2 106 584
Себестоимость реализации серебра	169 235	66 144
Себестоимость реализации услуг	-	4 479
Итого по строке «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах	2 497 899	2 177 207

Управленческие расходы

Наименование	2021	2020
Услуги по договору передачи полномочий исполнительного органа	167 896	142 597
Заработная плата управленческого персонала	115 756	94 816
Аренда помещений общехозяйственного характера	8 838	10 782
Юридические расходы	40 213	49 570
Страховые взносы	31 301	26 574
Аудиторские расходы	16 383	6 011
Расходы на связь	8 455	6 368
Материальные расходы	1 572	3 626
Амортизация основных средств общехозяйственного назначения	1 348	413
Консультационные услуги	131 847	12 972
Мероприятия по Covid-19	70 664	58 345
Иные расходы	40 848	23 723
Итого по строке «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах	635 121	435 797

13. Прочие доходы и прочие расходы

Наименование	2021	2020
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте	760 662	1 333 921
Доходы, связанные с куплей-продажей иностранной валюты	-	8 829
Реализация ОС	1 496	129 660
Реализация ТМЦ	18 204	21 416
Иные доходы	170 767	75 251
Итого прочие доходы	951 129	1 569 077

Наименование	2021	2020
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте	758 516	1 651 048
Расходы, связанные с куплей-продажей иностранной валюты	8 353	-
Расходы по судебным разбирательствам	-	138 810
Реализация ОС	2 004	131 824
Реализация ТМЦ	16 419	19 332
Расходы, связанные с компенсацией морального вреда	16 306	1 000
Расходы, связанные с благотворительностью	13 065	10 000
Расходы на услуги банков	7 791	8 876
Иные расходы	82 370	59 229
Итого прочие расходы	904 824	2 020 119

В бухгалтерской отчетности Общества отражены свернуто доходы (расходы), связанные с куплей-продажей иностранной валюты.

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	2021	2020
Базовая прибыль (убыток) за отчетный год, тыс. руб.	1 513 622	2 231 718
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, акций	4 400	4 400
Базовая прибыль (убыток) на акцию, тыс. руб.	344	507

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 – ООО «Стенмикс Холдинг Лимитед» по состоянию на 31.12.2021, Транс-Сибериан Голд ПиЭлСи (Trans-Siberian Gold PLC) по состоянию на 31.12.2020 и 31.12.2019.

Общество, связанное с Обществом через основное общество – ООО Транс Сибериан Голд Менеджмент (ООО «ТСГМ»).

Закупки у связанных сторон

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

Наименование	Транс-Сибериан Голд ПиЭлСи	Стенмикс Холдинг Лимитед	ООО ТСГМ
За 2021 год			
Услуги по договору передачи полномочий исполнительного органа	-	32 266	135 706

Наименование	Транс-Сибирин Голд ПиЭлСи	Стенмикс Холдинг Лимитед	ООО ТСГМ
Прочее	10 826	-	-
Итого	10 826	32 266	135 706
За 2020 год			
Услуги по договору передачи полномочий исполнительного органа	-	-	142 597
Итого	-	-	142 597

Состояние расчетов со связанными сторонами

Наименование	Транс-Сибирин Голд ПиЭлСи	Стенмикс Холдинг Лимитед	ООО ТСГМ
На 31.12.2021			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	58 999	10 395	4 506
Итого кредиторская задолженность	58 999	10 395	4 506
Прочая дебиторская задолженность	2 512	-	-
Итого дебиторская задолженность	2 512	-	-

Наименование	Транс-Сибирин 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-Сибирин 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

Денежные потоки по операциям со связанными сторонами

Наименование	Строка ОДДС	Транс- Сибирин Голд ПиЭлСи	Стенмикс Холдинг Лимитед	ООО ТСГМ
За 2021 год				
Денежные потоки от текущей деятельности				
Поступления – всего				
в том числе:	4110	-	-	-
Прочие поступления	4119	-	-	-
Платежи – всего				
в том числе:	4120	(4 460)	(28 310)	(176 177)
Платежи по договору передачи полномочий исполнительного органа	4121	-	(28 310)	(176 177)
Прочие платежи	4129	(4 460)	-	-
Денежные потоки от финансовой деятельности				
Поступления – всего				
в том числе:	4110	-	1 019 431	-
В связи с получением кредитов и займов	4113	-	1 019 431	-

Наименование	Строка ОДДС	Транс-Сибирин Голд ПиЭлСи	ООО ТСГМ
За 2020 год			
Денежные потоки от текущей деятельности			
Поступления – всего			
в том числе:	4110	-	-
Прочие поступления	4119	-	-
Платежи – всего			
в том числе:	4120	(500 976)	(168 780)
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			
в том числе:	4320	(356 551)	-
В связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(356 551)	-

Займы, предоставленные связанными сторонами

Движение займов, полученных Обществом от Стенмикс Холдинг Лимитед в 2021 году и от Транс-Сибирин Голд ПиЭлСи в 2020 году, представлено в таблице ниже.

Наименование	2021	2020
Остаток задолженности по займам на начало года	-	639 484
Сумма полученного займа	1 019 431	-
Проценты в течение периода	3 930	8 048
Погашено основного долга в отчетном году	-	(356 551)
Погашено процентов в отчетном году	-	(436 625)
Курсовые разницы	(10 597)	145 644
Остаток задолженности по займам на конец года	1 008 834	-

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит ООО «ТСГМ» и Стенмикс Холдинг Лимитед, являвшиеся единоличным исполнительным органом Общества.

Стоимость услуг ООО «ТСГМ» по договору передачи полномочий исполнительного органа за 2021 год составила 135 706 тыс. руб. (2020 год – 142 597 тыс. руб.).

Стоимость услуг Стенмикс Холдинг Лимитед по договору передачи полномочий исполнительного органа за 2021 год составила 32 266 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» и графе «Списано как избыточная сумма» 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 на 31.12.2021 потенциальные обязательства у Общества отсутствуют. У Общества по состоянию на 31.12.2020 были потенциальные обязательства, связанные с налоговыми рисками, вероятность которых оценивалась как высокая, в сумме 481 961 тыс. руб. Эти риски, в основном, относились 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.

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.

18. Обеспечения обязательств и платежей

По состоянию на 31.12.2021 у Общества отсутствуют залоговые обязательства. По состоянию на 31.12.2020 действовали Договоры об ипотеке недвижимого имущества в качестве залога по кредитным соглашениям, заключенным между Обществом и Банком ВТБ (ПАО), балансовая стоимость заложенным объектам основных средств составляла 530 852 тыс. руб.

19. События после отчетной даты

После окончания 2021 финансового года в результате произошедших внешнеполитических событий в феврале-марте 2022 года, объявлен новый ряд экономических санкций в целом в отношении Российской Федерации.

Данное событие привело к увеличению экономической и геополитической неопределенности, в том числе к увеличению волатильности на рынках капитала, значительным колебаниям обменного курса российского рубля и повышению ключевой ставки Центральным Банком Российской Федерации.

Руководство Общества считает, что данные события являются некорректирующими событиями после отчетной даты. В сложившихся условиях вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут повлиять на текущие условия, в каких функционирует Общество, руководство не имеет возможности.

Руководством отмечается, что основная деятельность Общества – добыча драгоценных металлов (золото и серебро), цена реализации которых определяется на основании соответствующих котировок Лондонской ассоциации рынка драгоценных металлов (ЛАРДМ), которые с конца 2021 года продолжают находиться на высоких уровнях.

Данные обстоятельства, по мнению руководства, не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Однако данный вывод основывается на информации, доступной на момент подписания данной бухгалтерской отчетности и влияние дальнейших событий на деятельность Общества в дальнейшем может отличаться от оценки руководства.

В настоящее время руководство Общества внимательно следит за развитием ситуации и будет предпринимать все необходимые и разумные меры для смягчения последствий, возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения.

Руководитель

20 мая 2022 г.



Барановская А. П.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

о бухгалтерской отчетности
акционерного общества
«ТСГ Асача» за 2022 год

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционеру АО «ТСГ Асача»

Мнение

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение АО «ТСГ Асача» по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2022 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации

Предмет аудита

Мы провели аудит годовой бухгалтерской отчетности АО «ТСГ Асача», которая включает:

- бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2022 года;
- отчет о финансовых результатах за год, закончившийся на указанную дату;
- отчет об изменениях капитала за год, закончившийся на указанную дату;
- отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности» нашего заключения.

Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Прочие сведения

Аудит бухгалтерской отчетности АО «ТСГ Асача» за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, проводился другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение по указанной отчетности 20 мая 2022 года.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление аудируемого лица, за годовую бухгалтерскую отчетность

Генеральный директор (руководство) несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности АО «ТСГ Асача» продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать АО «ТСГ Асача», прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор над процессом подготовки годовой бухгалтерской отчетности АО «ТСГ Асача».

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская отчетность АО «ТСГ Асача» не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской отчетности.

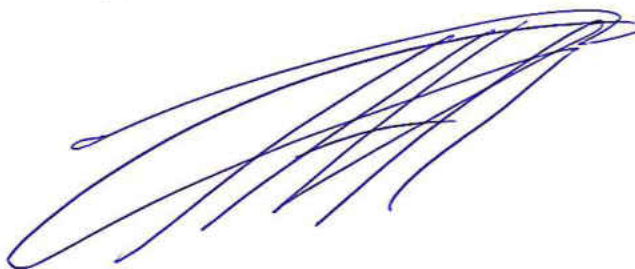
В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля АО «ТСГ Асача»;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности АО «ТСГ Асача» продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что АО «ТСГ Асача» утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.



В.М. Смирнов, руководитель аудиторской организации (ОГРН 22006087650)
Общество с ограниченной ответственностью «СВМ Аудит»



А.И. Халтурина, руководитель аудита, по результатам которого выпущено аудиторское заключение (ОГРН 22006009473)
Общество с ограниченной ответственностью «СВМ Аудит»

20 апреля 2023 года

Москва, Российская Федерация

Аудируемое лицо: АО «ТСГ Асача»

Независимый аудитор: ООО «СВМ Аудит».

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица о внесении записи за основным государственным номером № 1024101215346 от 22.08.2002 выдано Управлением Федеральной налоговой службой по Камчатскому краю.

Член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»
ОГРН в реестре аудиторов и аудиторских организаций – 12006167490.

Место нахождения: Российская Федерация, 684000, Камчатский край, р-н Елизовский, г. Елизово, ул. Мурманская, д. 17, кабинет 7

Место нахождения: Российская Федерация, 109028, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Таганский, пер. Тесинский, дом 5, стр.1, этаж 3, помещ./ком. II/3.

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2022 г.

Организация <u>Акционерное общество "ТСГ АСАЧА"</u>		Форма по ОКУД	Коды		
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	0710001		
Вид экономической деятельности <u>Добыча руд и песков драгоценных металлов (золота, серебра и металлов платиновой группы)</u>		по ОКПО	31	12	2022
Организационно-правовая форма / форма собственности <u>Непубличные акционерные общества / Частная собственность</u>		ИНН	4105003503		
Единица измерения: в тыс. рублей		по ОКВЭД 2	07.29.41		
Местонахождение (адрес) <u>684000, Камчатский край, Елизовский р-н, Елизово г., Мурманская ул., д. № 17, кв. 7</u>		по ОКОПФ / ОКФС	12267	16	
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту <input checked="" type="checkbox"/> ДА <input type="checkbox"/> НЕТ		по ОКЕИ	384		
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора <u>ООО "СВМ Аудит"</u>		ИНН	7714460422		
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора		ОГРН/ОГРНИП	1207700175154		
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора					

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4.1	Нематериальные активы	1110	3 683	-	-
	в том числе:				
	Нематериальные активы в организации	11101	3 683	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
4.2	Нематериальные поисковые активы	1130	849 136	975 041	605 531
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
4.3	Основные средства	1150	2 739 243	2 322 283	2 326 531
	в том числе:				
	Основные средства в организации	11501	1 939 895	1 371 511	1 083 796
	Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы	11502	96 015	-	-
	Оборудование к установке	11503	-	-	-
	Строительство объектов основных средств	11504	482 227	812 578	1 231 325
	Приобретение объектов основных средств	11505	221 106	138 194	11 410
	Расходы будущих периодов	11506	-	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
4.5	Финансовые вложения	1170	12 452 828	-	-
	в том числе:				
	предоставленные займы		12 452 828	-	-
4.14	Отложенные налоговые активы	1180	187 254	212 285	306 448
4.4	Прочие внеоборотные активы	1190	51 792	40 939	70 497
	в том числе:				
	Расходы будущих периодов	11901	6 958	12 243	12 432
	Авансы, выданные на приобретение основных средств	11902	44 834	28 696	58 065
	Итого по разделу I	1100	16 283 936	3 550 548	3 309 007

II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
4.8	Запасы	1210	978 500	1 102 639	1 022 835
	в том числе:				
	Материалы	12101	682 596	417 845	476 455
	Товары	12102	1 818	-	-
	Готовая продукция	12103	29 284	284 541	-
	Основное производство	12104	25 940	191 746	344 242
	Полуфабрикаты собственного производства	12105	238 861	208 507	202 138
	резерв под снижение стоимости материальных ценностей		-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	38 385	11 715	22 978
	в том числе:				
	НДС по приобретенным ОС	12201	19 765	-	-
	НДС по приобретенным материально-производственным запасам	12202	883	-	-
	НДС по приобретенным услугам	12203	5 471	-	-
	НДС при строительстве ОС	12204	12 266	-	-
4.6	Дебиторская задолженность	1230	2 372 200	667 327	344 882
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	478 631	267 170	168 932
	Расчеты с покупателями и заказчиками	12302	212 414	13 476	27 209
	Расчеты по налогам и сборам	12303	142 942	373 289	90 235
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	12304	49	-	-
	Расчеты с персоналом по оплате труда	12305	-	-	-
	Расчеты с подотчетными лицами	12306	1 452	1 565	1 352
	Расчеты с персоналом по прочим операциям	12307	5 322	-	-
	Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	12308	-	-	-
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12309	12 206	11 827	57 154
	Расходы будущих периодов	12310	-	-	-
	предоставленные займы		1 519 183	-	-
4.5	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	240
	в том числе:				
	Депозитные счета	12401	-	-	-
4.7	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	848 899	1 434 102	1 643 596
	в том числе:				
	Расчетные счета	12501	451 899	-	-
	депозитные счета		397 000	-	-
4.9	Прочие оборотные активы	1260	44 184	127 088	26 803
	в том числе:				
	НДС, начисленный по отгрузке	12601	-	-	-
	Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента	12602	159	-	-
	Расходы будущих периодов	12603	1 311	-	-
	Недостачи и потери от порчи ценностей	12604	42 716	-	-
	Итого по разделу II	1200	4 282 168	3 342 871	3 061 334
	БАЛАНС	1600	20 566 104	6 893 419	6 370 341

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
4.10	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	44	44	44
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
4.10	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	432 000	432 000	432 000
4.10	Резервный капитал	1360	44	44	44
	в том числе:				
	Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	13602	44	44	44
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	7 092 904	4 573 169	3 650 451
	Итого по разделу III	1300	7 524 992	5 005 257	4 082 539
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
4.11	Заемные средства	1410	12 170 571	1 008 834	457 981
	в том числе:				
	Долгосрочные кредиты (в валюте)	14103	12 170 571	-	-
4.14	Отложенные налоговые обязательства	1420	252 898	189 074	124 688
4.13	Оценочные обязательства	1430	104 277	83 074	98 239
	Прочие обязательства	1450	72 350	-	-
	Итого по разделу IV	1400	12 600 096	1 280 982	680 908
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
4.11	Заемные средства	1510	2 287	-	515 189
	в том числе:				
	Краткосрочные займы	15101	853	-	-
	Проценты по долгосрочным кредитам (в валюте)	15102	1 434	-	-
4.12	Кредиторская задолженность	1520	320 199	522 600	485 891
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	147 961	256 384	198 071
	Расчеты с покупателями и заказчиками	15202	125	3 540	-
	Расчеты по налогам и сборам	15203	53 938	23 103	32 115
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	15204	30 295	24 062	15 511
	Расчеты с персоналом по оплате труда	15205	79 380	-	-
	Расчеты с подотчетными лицами	15206	1 946	-	-
	Расчеты с персоналом по прочим операциям	15207	39	65 752	52 723
	Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	15208	-	-	-
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15209	6 515	149 759	187 471
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
4.13	Оценочные обязательства	1540	118 517	84 580	605 814
	Оценочные обязательства по вознаграждениям работников	15401	80 035	-	-
	Резервы предстоящих расходов прочие	15402	38 482	-	-
	Прочие обязательства	1550	13	-	-
	Итого по разделу V	1500	441 016	607 180	1 606 894
	БАЛАНС	1700	20 566 104	6 893 419	6 370 341

Представитель по
доверенности

Барановская Алла Петровна
(расшифровка подписи)

по доверенности № СТ-13/23 от 23.01.2023

31 марта 2023 г.

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2022 г.

Организация Акционерное общество "ТСГ АСАЧА"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Добыча руд и песков драгоценных металлов (золота, серебра и металлов платиновой группы)

Организационно-правовая форма / форма собственности

Непубличные акционерные общества / Частная собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

Дата (число, месяц, год)

Форма по ОКУД

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	2022
4105003503		
07.29.41		
12267	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
4.16	Выручка	2110	6 186 327	4 811 019
4.17	Себестоимость продаж	2120	(3 223 387)	(2 497 899)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	2 962 940	2 313 120
	Коммерческие расходы	2210	-	-
4.18	Управленческие расходы	2220	(324 930)	(635 121)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	2 638 010	1 677 999
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	43 235	8 660
	Проценты к уплате	2330	(13 616)	(69 922)
4.19	Прочие доходы	2340	660 143	951 129
4.20	Прочие расходы	2350	(713 921)	(904 824)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	2 613 851	1 663 042
4.14	Налог на прибыль	2410	6 894	(176 823)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(5 261)	-
	отложенный налог на прибыль	2412	12 155	(176 823)
	Прочее	2460	(101 010)	27 403
	Чистая прибыль (убыток)	2400	2 519 735	1 513 622

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	2 519 735	1 513 622
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	573	344
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-



Представитель по
доверенности

(подпись)

Барановская Алла
Петровна

(расшифровка подписи)

по доверенности № СТ-13/23 от 23.01.2023

31 марта 2023 г.

Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2022 г.

Организация **Акционерное общество "ТСГ АСАЧА"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности **Добыча руд и песков драгоценных металлов (золота, серебра и металлов платиновой группы)**

Организационно-правовая форма / форма собственности

Непубличные акционерные общества / **Частная собственность**

Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710004		
31	12	2022
4105003503		
07.29.41		
12267	16	
384		

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2020 г.	3100	44	-	432 000	44	3 650 451	4 082 539
За 2021 г.							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	1 513 622	1 513 622
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	1 513 622	1 513 622
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(590 903)	(590 903)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	(27)	(27)
уменьшение номинальной стоимости	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	(590 876)	(590 876)

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3200	44	-	432 000	44	4 573 170	5 005 258
За 2022 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	2 519 735	2 519 735
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	2 519 735	2 519 735
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3300	44	-	432 000	44	7 092 905	7 524 993

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	Изменения капитала за 2021 г.		На 31 декабря 2021 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	4 082 539	1 513 622	(590 877)	5 005 284
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	(27)	-	(27)
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	4 082 539	1 513 595	(590 877)	5 005 257
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	3 650 451	1 513 622	(590 877)	4 573 196
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	(27)	-	(27)
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	3 650 451	1 513 595	(590 877)	4 573 169
по другим статьям капитала					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Чистые активы	3600	7 524 992	5 005 257	4 082 539



Барановская Алла Петровна
(расшифровка подписи)

по доверенности № СТ-13/23 от 23.01.2023

31 марта 2023 г.

Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2022 г.

Организация **Акционерное общество "ТСГ АСАЧА"**
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности **Добыча руд и песков драгоценных металлов (золота, серебра и металлов платиновой группы)**
Организационно-правовая форма / форма собственности **Непубличные акционерные общества / Частная собственность**
Единица измерения: в тыс. рублей

Дата (число, месяц, год) _____
Форма по ОКУД _____
по ОКПО _____
ИНН _____
по ОКВЭД 2 _____
по ОКОПФ / ОКФС _____
по ОКЕИ _____

Коды		
0710005		
31	12	2022
4105003503		
07.29.41		
12267	16	
384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	6 253 221	4 914 593
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	5 907 467	4 910 275
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
возврат налога на прибыль	4114	165 315	-
проценты по депозитам	4115	21 031	-
прочие поступления	4119	159 408	4 318
Платежи - всего	4120	(4 179 483)	(4 398 758)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(2 744 173)	(1 500 221)
в связи с оплатой труда работников	4122	(1 244 426)	(1 110 066)
процентов по долговым обязательствам	4123	(12 392)	(64 913)
налога на прибыль организаций	4124	-	(584 037)
выплаченных дивидендов	4125	-	(531 789)
прочие налоги	4126	(117 891)	(253 637)
прочие платежи	4129	(60 601)	(354 095)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	2 073 738	515 835
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	1 092 100	2 004
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	2 004
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	1 092 100	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(15 127 915)	(743 959)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(63 804)	(743 959)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(15 064 111)	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(14 035 815)	(741 955)

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	12 832 183	1 547 157
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	12 832 183	1 547 157
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(1 390 260)	(1 510 439)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	(1 510 439)
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(1 390 260)	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	11 441 923	36 718
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(520 154)	(189 402)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	1 434 102	1 643 596
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	848 899	1 434 102
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(65 049)	(20 092)



по доверенности № СТ-13/23 от 23.01.2023

31 марта 2023 г.

Барановская Алла Петровна
(расшифровка подписи)

Акционерное общество «ТСГ Асача»

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2022 год**

Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «ТСГ Асача» за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. Общие сведения.

Наименование: Акционерное общество «ТСГ Асача» (АО «ТСГ Асача»)

Юридический Адрес: 684000, Российская Федерация, Камчатский край, Елизовский район, г. Елизово, ул. Мурманская, д. № 17, кабинет 7

Место нахождения: 684000, Российская Федерация, Камчатский край, Елизовский район, г. Елизово, ул. Мурманская, д. № 17

Государственная регистрация: 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 / КПП: 4105003503/410501001

Уставный капитал: 44 000 руб.

Состав акционеров: Компания с ограниченной ответственностью «Стенмикс Холдинг Лимитед» – 100% (Кипр)

Количество акций: 4 400 шт.

Акции в уставном капитале оплачены полностью

Среднесписочная численность за 2022 год составила 603 человека

Среднесписочная численность за 2021 год составила 576 человек

Орган управления: ООО «СТЕНМИКС ХОЛДИНГ ЛИМИТЕД» в соответствии с договором № 14/2021 от 01.09.2021 о передаче полномочий единоличного исполнительного органа управляющей организации.

Состав совета директоров: отсутствует

Состав ревизионной комиссии:

Барановская А.П.

Кандаков Р.Ю.

Коляда И.Н.

Наличие обособленных подразделений, их местонахождение:

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

Виды деятельности, осуществляемые Обществом согласно ЕГРЮЛ:

- 07.29.41 Добыча руд и песков драгоценных металлов (золота, серебра и металлов платиновой группы)

Виды деятельности, фактически осуществляемые Обществом:

- 07.29.41 Добыча руд и песков драгоценных металлов (золота, серебра и металлов платиновой группы)

Лицензии:

1. Лицензия на пользование недрами ПТР 00974 БЭ, выданная на разведку и добычу полезных ископаемых, в том числе использование отходов горнодобывающего и связанных с ним перерабатывающих производств на участке недр расположенном в Елизовском муниципальном районе Камчатского края. Срок действия до 31.12.2024

Асачинское золоторудное месторождение расположено в юго-восточной части полуострова Камчатка, в бассейне рек Асача и Мутная, в 30 км к западу от побережья Тихого океана и в 100 км южнее г.Петропавловска-Камчатского. В административном отношении расположено в Елизовском районе Камчатского края. В пределах Асачинского рудного поля выявлено 40 золотосодержащих жил, жильных зон и зон кварцевого прожилкования. Большинство из них концентрируется в субпараллельных пучках субмеридионального простираения, отстоящих друг от друга на 350-450 м. Основными из них являются: жильная зона № 1 и Восточная группа жил

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

2. Сведения об учетной политике

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерский учет в 2022 году Общество вело в соответствии с действующим законодательством РФ, в том числе на основании Федерального закона № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете», «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина РФ № 34н от 29 июля 1998 года (с изменениями и дополнениями), а также действующих положений по бухгалтерскому учету.

Учетная политика предприятия, применяемая в 2022 г., в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций» сформирована исходя из общепринятых допущений.

Бухгалтерская отчетность в соответствии с ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, доходы будущих периодов, 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.

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 иностранной валюте

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:

- 1 долл. США на 31.12.2022 – 70,3375 руб.
- 1 долл. США на 31.12.2021 – 74,2926 руб.
- 1 долл. США на 31.12.2020 – 73,8757 руб.
- 1 Евро на 31.12.2022 - 75,6553 руб.
- 1 Евро на 31.12.2021 - 84,0695 руб.
- 1 Евро на 31.12.2020 - 90,6824 руб.
- 10 Китайских юаней на 31.12.2022 - 98,9492 руб.
- 1 Китайский юань на 31.12.2021 - 11,6503 руб.
- 1 Китайский юань на 31.12.2020 - 11,3119 руб.
- 1 Австралийский доллар на 31.12.2022 – 47,6537 руб.
- 1 Австралийский доллар на 31.12.2021 - 53,9141 руб.
- 1 Австралийский доллар на 31.12.2020 - 56,5223 руб.

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 (в отчете о финансовых результатах курсовые разницы отражены свернуто).

3. Основные средства

В Обществе основными средствами признаются активы, соответствующие определению ФСБУ 6/2010 «Учет основных средств» и имеющие стоимость более 100 000 руб. за единицу.

Активы, в отношении которых выполняются условия признания в качестве основных средств, и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Начисление амортизации по основным средствам производится линейным способом.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется комиссией Общества при принятии объекта в эксплуатацию:

- по основным средствам в соответствии с «Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы» (утв. постановлением Правительства РФ от 01.01.02 г. № 1 (с учетом изменений));
- по объектам основных средств, которые не указаны в Классификации, срок полезного использования устанавливается в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций - изготовителей, а при отсутствии таковых исходя из ожидаемого срока полезного использования.

4. Поисковые активы

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.

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

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.

5. Нематериальные активы

В составе НМА учитываются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации; лицензии, подтверждающие права организации на доступ к ограниченным ресурсам; лицензии на осуществление определенных видов деятельности.

Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится.

Начисление амортизации по НМА производится линейным способом.

6. Финансовые вложения

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

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

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

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью относится на финансовые результаты Общества в течение срока их обращения равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода.

7. Запасы

В составе запасов Предприятие считает активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла, либо используемые в течении периода не более 12 месяцев. Запасы учитываются на сч 10 «Материалы» по фактической стоимости, определяемой в соответствии с разделом II ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Классификация запасов осуществляется по следующим видам:

- топливо и горюче-смазочные материалы (ГСМ);
- тару и тарные материалы;
- запасные части;

- прочие материалы (отходы и т.п.);
- материалы, переданные в переработку;
- строительные материалы;
- инвентарь и хозяйственные принадлежности со сроком службы менее года;
- специальную одежду и специальную оснастку, со сроком службы менее 12 месяцев
- полуфабрикаты собственного производства;
- готовую продукцию;
- товары.

Материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, определяемой в соответствии с разделом II ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Фактической себестоимостью материалов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Фактическая себестоимость материалов при их изготовлении Предприятием определяется исходя из фактических затрат, связанных с их производством. Учет и формирование затрат на производство материалов осуществляется Предприятиями на счете учета затрат «Вспомогательные производства», исходя из особенностей технологического процесса.

Предприятием ведется обособленный учет полуфабрикатов собственного производства в порядке, установленном для учета готовой продукции.

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости с применением способа оценки исходя из среднемесячной фактической себестоимости.

Запасы Предприятия на каждую отчетную дату оцениваются по чистой стоимости продаж. В случае превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью, создается резерв на обесценение. Признаками обесценения запасов так же считается их моральное устаревание, потеря ими своих первоначальных качеств.

8. Расходы будущих периодов

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

В составе расходов будущих периодов так же отражены права на пользование недрами, оформленные в установленном порядке; права на результаты работ по поиску, оценке и разведке полезных ископаемых (отчеты по утвержденным запасам).

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

Расходы будущих периодов учитываются в составе прочих внеоборотных активах в случае если срок погашения таких расходов на отчетную дату больше 12 месяцев, и в составе прочих оборотных активах в случае если срок погашения на отчетную дату менее 12 месяцев

9. Дебиторская задолженность

Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой. 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.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. При этом:

- в состав резерва по сомнительным долгам не включается просроченная дебиторская задолженность со сроком возникновения более трех лет, по которой отсутствовали случаи, прерывающие течение срока исковой давности и задолженность нереальная к взысканию по иным основаниям;
- дебиторская задолженность учитывается в размерах, предъявленных Предприятием покупателю с учетом налога на добавленную стоимость.

Суммы отчислений в данный резерв определяются по результатам проводимой ежегодной инвентаризации и включаются в состав прочих расходов на последнее число каждого отчетного периода (квартал, год).

Резерв по сомнительным долгам создается по каждому долгу на основании результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности.

Величина резерва исчисляется отдельно по каждому сомнительному долгу, срок возникновения которого более 365 (366) дней. По сомнительным долгам, срок образования которых менее (или равен) 365 (366) дней (дням), резерв не создается.

10. Денежные средства и денежные эквиваленты

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.

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

- платежи и поступления от операций, связанных с покупкой и продажей финансовых вложений (в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата);
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

11. Заемные средства

Проценты по полученным займам и кредитам учитываются в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления, за исключением процентов по займам и кредитам, использованным для финансирования инвестиционных активов.

12. Оценочные обязательства

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

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 резерву рекультивации.

Сумма оценочного обязательства по оплате отпусков работников определяется в следующем порядке:

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.

Оценочное обязательство по резерву рекультивации определяется в соответствии с методикой МСФО:

Сумма оценочного обязательства, признаваемая в учете, представляет собой дисконтированную стоимость будущих затрат на восстановление земельных участков.

Суммы будущих затрат по рекультивации земель, оцененные в текущих ценах на дату признания резерва (номинальные показатели), подлежат приведению к реальным показателям с учетом индекса цен, в качестве которого используются прогнозы индекса-дефлятора по отрасли «Добыча полезных ископаемых».

Дисконтированная стоимость будущих затрат на рекультивацию земель рассчитывается с использованием безрисковой процентной ставки, в качестве которой применяется процентная ставка по государственным облигациям (ОФЗ) с учетом планового срока завершения отработки месторождения.

В составе внеоборотных активов (основных средств) отражается соответствующий объект (актив, связанный с резервом на вывод из эксплуатации) в сумме равной начисленному резерву.

Актив, связанный с резервом на рекультивацию впоследствии амортизируется пропорционально добытым запасам (по % выработки).

Оценочное обязательство с течением времени увеличивается, при этом периодическая амортизация дисконта подлежит признанию в составе прочих расходов.

Оценочное обязательство подлежит ежегодной оценке, на предмет существенных изменений в предполагаемых сроках, объемах и стоимости будущих затрат на рекультивацию земель или изменение ставки дисконтирования.

Изменения в расчете существующего обязательства отражаются как корректировка оценочного обязательства и соответствующего актива, связанного с резервом на вывод из эксплуатации.

При этом сумма, вычитаемая из стоимости актива, не должна превышать его балансовую стоимость. Если уменьшение суммы обязательства превышает балансовую стоимость актива, такое превышение подлежит немедленному признанию в составе прибыли или убытка

13. 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

14. Доходы

Для целей бухгалтерского учета Общества самостоятельно признают поступления доходами от обычных видов деятельности или прочими поступлениями исходя из требований ПБУ 9/99, характера своей деятельности, вида доходов и условий их получения.

Учет доходов ведется в соответствии с нормами ПБУ 9/99 «Доходы организации». Доходы от обычных видов деятельности признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического закрытия дебиторской задолженности.

Доходами от обычных видов деятельности признается выручка от продажи продукции и товаров, от выполнения работ и оказания услуг, признаваемых Предприятиями обычными видами деятельности:

1. Реализация золота и серебра
2. Услуги по хранению, приемке - выдаче ТМЦ
3. Услуги транспорта и механизмов
4. Посреднические услуги/услуги агента
5. Прочие услуги
6. Проживание в вахтовых комплексах

Прочими доходами и расходами признаются:

1. Сдача имущества в аренду
2. Реализация товарно-материальных ценностей

В бухгалтерском учете выручка признается при наличии следующих условий:

- Продавец (Подрядчик, Исполнитель) имеет право на получение этой выручки в соответствии с условиями заключенного договора;
- стоимость отгруженных товаров или продукции (выполненных работ, оказанных услуг) определена условиями заключенного договора или может быть определена другим, не противоречащим законодательству способом;
- в соответствии с условиями договора Покупатель (Заказчик) обязан возместить Продавцу (Подрядчику, Исполнителю) стоимость отгруженного товара или продукции, либо возместить Подрядчику (Исполнителю) стоимость выполненных работ либо оказанных услуг;
- товар или продукция, либо работа (услуга) принят (а) Покупателем (Заказчиком, Исполнителем);
- затраты, связанные с отгрузкой товара или на производство продукции (работ, услуг) могут быть определены.

Отсутствие хотя бы одного из этих условий делает такое признание невозможным.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется исходя из цены, установленной договором между Обществом и покупателем (заказчиком) или пользователем активов Общества.

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

Выручка от продажи продукции и оказания услуг отражалась методом начисления, по мере оказания услуг 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.

15. Расходы

В соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации» в отчете о финансовых результатах расходы Предприятия признаются независимо от их признания для целей расчета налогооблагаемой базы по налогу на прибыль.

В соответствии с ПБУ 10/99 расходы по обычным видам деятельности определяются с учетом всех предоставленных Предприятию согласно договору скидок (надбавок).

Учет расходов в разрезе перечисленных выше видов деятельности ведется на аналитических признаках.

Калькулирование себестоимости готовой продукции, выполненных работ и оказанных услуг осуществляется по их видам и номенклатуре.

Объектами калькулирования себестоимости являются вид продукции, услуги по каждому виду деятельности Предприятия, а калькуляционной единицей – соответствующие натуральные измерители, например, оказание услуг по переработке – тонны; оказание услуг по хранению товарно-материальных ценностей – дни; и т.п.

Для определения себестоимости, основных металлов из сформированной себестоимости концентратов или шлихового металла переданных в переработку исключается себестоимость полученных попутных металлов.

Управленческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере и списывается на субсчет 90.08 «Управленческие расходы».

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

3. Данные на начало отчетного года и за предшествующий отчетный год

В связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, не пересчитывались, произведена единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на 31.12.2021 года.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» отражаются перспективно (только в отношении новых фактов хозяйственной жизни, без изменения отчетности в отношении сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» при признании права пользования активом и обязательства по аренде сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, не пересчитывались, произведено единовременное признание соответствующих прав и обязательств по состоянию на 31.12.2021 года.

Показатели Бухгалтерского баланса на 31.12.2021, были сформированы путем корректировки бухгалтерского баланса на конец 2021 г.

Бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2021 г.:

Наименование статьи бухгалтерского баланса	Код строки	Показатель на 31.12.2021 в отчетности за предыдущий год	Скорректированный показатель на 31.12.2021 в настоящей отчетности	Сумма корректировки
Основные средства	1150	2 351 006	2 322 283	(28 723)
Прочие внеоборотные активы	1190	12 243	40 939	28 696
Нераспределенная прибыль(непокрытый убыток)	1370	4 573 196	4 573 169	(27)

4. Раскрытие существенных показателей

Информация об основных статьях бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах представлена в соответствующих табличных пояснениях.

4.1. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов (стр.1110 Баланса) Обществом учтены затраты программе ОПИ системы разработки в условиях вскрытия и отработки жил № 1,2,25 и параллельных руд. Срок списания нематериального актива установлен по сроку действия ОПИ до 31.12.2023

На 31.12.2022 года нематериальные активы по АО «ТСГ Асача» представляет следующие затраты:

(тыс. руб.)			
Наименование актива	Первоначальная стоимость на 31.12.2022	Первоначальная стоимость на 31.12.2021	Первоначальная стоимость на 31.12.2020
Нематериальные активы	4 420	-	-
Итого	4 420	-	-

По состоянию на 31.12.2022 года нематериальные активы не обесценены. Сумма амортизации по данному активу составила 737 тыс. рублей

4.2 Нематериальные поисковые активы

По состоянию на 31.12.2022 года затраты на нематериальным поисковым активам (стр.1130 Баланса) выглядят следующим образом:

(тыс. руб.)			
Наименование актива	Балансовая стоимость на 31.12.2022	Балансовая стоимость на 31.12.2021	Балансовая стоимость на 31.12.2020
Нематериальные поисковые активы	849 136	975 041	605 531
Итого	849 136	975 041	605 531

4.3 Основные средства

Информация по основным средствам, незавершенным капитальным вложениям отражена в таблицах 2.1, 2.2. табличных Пояснений.

В 2022 году Общество перешло на применение ФСБУ 6/2020 «Основные средства», при этом, Общество произвело пересчет объектов основных средств согласно п. 49 вышеуказанного Стандарта – альтернативным способом, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей. При этом, в межотчетный период (после закрытия 2021 года) Общество произвело:

- установление ликвидационной стоимости для объектов на основании п.п. 30-31 ФСБУ 6/2020. Ликвидационная стоимость была установлена равной нулю для всех групп объектов, на основании п.п. (в) п. 31 ФСБУ 6/2020 за исключением объектов недвижимости и жилого фонда, стоимость по которым можно было определить как рыночную оценку из открытых источников информации, с учетом расположения объектов (регион, доступность, возможность/невозможность реализации).

- установление стоимостного лимита объектов Основных средств для целей бухгалтерского учета в 100 тысяч рублей.

- определены критерии, при которых объекты имеющие признаки объектов Основных средств, будут признаваться *несущественными активами*.

При этом, Обществом установлен порядок учета *несущественных активов*:

Несущественные активы следующих групп, стоимость которых не превышает 100 тысяч рублей отражаются в составе Запасов в разрезе номенклатуры:

- инструменты, хозяйственный инвентарь, включая мебель, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг.

Основные средства, принимаемые до 31.12.21 г. в состав Основных средств, но в соответствии с ФСБУ 6/2020 больше таковыми не являлись, были единовременно списаны в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль. Сумма корректировки составила 27 тыс. рублей.

4.4 Прочие внеоборотные активы

По строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» Баланса отражены следующие активы:

тыс. руб.			
Наименование	Сальдо на 31.12.2022	Сальдо на 31.12.21	Сальдо на 31.12.20
Права на пользование программными продуктами	6 958	12 243	12 432
Итого	6 958	12 243	12 432

В бухгалтерском балансе по строке 1190 также отражена сумма авансов подрядчикам, связанных с приобретением основных средств и капитальных вложений,
на 31.12.2022 года сумма составила 44 834 тыс. рублей
на 31.12.2021 года – 28 696 тыс. рублей
на 31.12.2020 года – 58 065 тыс. рублей

4.5 Финансовые вложения

По строке 1170 «Финансовые вложения» отражены следующие выданные займы:

тыс. руб.					
Наименование	% ставка	Остаток на 31.12.2022	Остаток на 31.12.2021	Остаток на 31.12.2020	срок погаше- ния
Компании, находящаяся под общим контролем фактического собственника Группы	от 0% до 6,5%	12 452 828	-	240	31.12.2027
Итого		12 452 828	-	240	

4.6 Дебиторская задолженность

Структура и движение дебиторской задолженности Общества по состоянию на 31.12.2020, 31.12.2021 и 31.12.2022 представлена в табличной форме Пояснений (Табл. 5.1).

Сумма резерва по сомнительным долгам
на 31.12.2022 г. составила 212 тыс. руб.
на 31.12.2021 г. составила 8 809 тыс. руб.
на 31.12.2020 г. составила 7 989 тыс. руб.

4.7 Денежные средства и денежные эквиваленты (стр.1250 Баланса)

(тыс. руб.)			
Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Средства в кассе	-	335	487
Средства на расчетных счетах	451 899	347 729	1 545 954
Средства на депозитных счетах	397 000	1 086 038	97 155
Итого	848 899	1 434 102	1 643 596

4.8 Запасы

Информация о движении запасов отражена в таблице 4.1. в табличной форме Пояснений.

В графах «Изменение за период» отражены обороты по соответствующим группам запасов. По

материалам внутренние обороты вынесены в отдельный столбец.

Проведена оценка на обесценение данной категории запасов, по результатам создан резерв под обесценение в сумме 18 390 тыс. руб.

Активы, стоимостью менее 100 000 руб., учитываемые при принятии в составе материально-производственных запасов и списываемые в дальнейшем на затраты производства по мере отпуска их в эксплуатацию, в целях обеспечения надлежащего контроля за сохранностью таких объектов имущества учитываются на за балансовым счетом и составляют по состоянию на 31.12.2022 г. 5 753 тыс. руб.

4.9. Прочие оборотные активы

По строке 1260 «Прочие оборотные активы» Баланса в сумме 44 184 тыс. руб. отражены следующие активы по состоянию на 31.12.2022 года:

На 31.12.2022		На 31.12.2021		На 31.12.2020	
Прочие оборотные активы	44 184	Прочие оборотные активы	127 088	Прочие оборотные активы	26 803
Итого	44 184	Итого	127 088		26 803

тыс. руб.

4.10 Капитал и резервы

Уставный капитал составляет

на 31.12.2022 г. - 44 тыс. руб.

на 31.12.2021 г. - 44 тыс. руб.

на 31.12.2020 г. - 44 тыс. руб.

Резервный капитал составляет:

на 31.12.2022 г. - 44 тыс. руб.

на 31.12.2021 г. - 44 тыс. руб.

на 31.12.2020 г. - 44 тыс. руб.

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

4.11 Кредиты и займы

В составе заемных средств по строкам 1410 и 1510 Баланса числятся:

Наименование	% ставка	Остаток на 31.12.2022	Остаток на 31.12.2021	Остаток на 31.12.2020	срок погашения
Банк	4,30%	12 172 005	-	973 170	от 31.12.2021 до 26.02.2025
Компании, находящаяся под общим контролем фактического собственника Группы	от 0% до 6%	852	1 008 834	-	от 31.12.2022 до 01.09.2023
Итого		12 172 857	1 008 834	973 170	

тыс. руб.

4.12 Кредиторская задолженность

Структура и движение кредиторской задолженности Общества по состоянию на 31.12.2020, 31.12.2021 и 31.12.2022 представлена в табличной форме Пояснений (Табл. 5.3).

4.13 Оценочные обязательства

Структура и движение оценочных обязательств Общества по состоянию на 31.12.2020, 31.12.2021 и 31.12.2022 представлена в табличной форме Пояснений (Табл.7).

4.14 Налог на прибыль

В течение 2022 г. Обществом применялись положения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Общество в 2022 г. является участником ТОР и применяет льготную ставку по налогу на прибыль – 0%. Законом Камчатского края от 3 августа 2020 г. N 493 "О внесении изменения в статью 1 Закона Камчатского края "Об отдельных вопросах налогообложения по налогу на прибыль организаций, подлежащему зачислению в краевой бюджет», налоговая ставка налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в краевой бюджет, установленная в размере 0 процентов, начиная с налогового периода за 2020 год. С учетом изменений требований НК РФ, начиная с 01.01.2021 года льготная ставка 0% применяется Обществом к налогооблагаемой базе, сформированной от деятельности по соглашению.

Показатели налога на прибыль в отчете о финансовых результатах за январь-декабрь 2022 года выглядят следующим образом:

Наименование показателя	За 2022 г (тыс. руб.)	За 2021 г. (тыс. руб.)
Налог на прибыль	6 894	(176 823)
Текущий налог	(5 261)	-
Отложенный налог на прибыль	12 155	(176 823)

ОНА по состоянию на 31.12.2022 года сформированы за счет следующих временных разниц:

Наименование	Сальдо на 31.12.2022	Сальдо на 31.12.2021	Сальдо на 31.12.2020
Внеоборотные активы	12	-	2 309
Готовая продукция	405	-	
Незавершенное производство	507	-	19 072
Основные средства	111 085	96 786	179 713
Оценочные обязательства и резервы	44 559	39 296	83 071
Полуфабрикаты	3 863	-	
Резервы сомнительных долгов	51	-	310
РБП РОПР собственными силами	58	-	
РБП прочие	482	-	
Резервы под снижение стоимости материалов	3 678	-	
Убытки прошлых лет	22 553	76 203	
Прочие расходы			16 623
Недостачи и потери от порчи ценностей			5 350
ИТОГО	187 255	212 285	306 448

ОНО по состоянию на 31.12.2022 года сформированы за счет следующих временных разниц:

Наименование	Сальдо на 31.12.2022	Сальдо на 31.12.2021	Сальдо на 31.12.2020
Внеоборотные активы	167 452	23 919	20 390
Готовая продукция	965		
Доходы будущих периодов	59 263		
Материалы	1		747
Незавершенное производство	948		79 809
Основные средства	14 575		10 950
Полуфабрикаты	9 683		
Резервы сомнительных долгов	9		
Расходы будущих периодов		165 155	
Прочие расходы			12 792
ИТОГО	252 898	189 074	124 688

ПНО (ПНА) сформированы за счет доходов и расходов, не принимаемых для целей налогообложения

4.15 Прочие налоги

Структура и движение прочих налогов Общества по состоянию на 31.12.2020, 31.12.2021 и 31.12.2022 представлена в табличной форме Пояснений (Табл. 5.1).

В течении 2022 года Обществом из бюджета было возмещено 123 096 тыс. руб. НДС

4.16 Выручка от продаж

Выручка	2022 год, тыс. руб.	2021 год, тыс. руб.
Реализация драгоценных металлов	6 186 327	4 811 019
Итого	6 186 327	4 811 019

4.17 Себестоимость продаж

Наименование	2022 год, тыс. руб.	2021 год, тыс. руб.
Себестоимость реализации	3 223 387	2 497 899
Итого	3 223 387	2 497 899

4.18 Управленческие расходы

Наименование	2022 год, тыс. руб.	2021 год, тыс. руб.
Услуги по договору передачи полномочий исполнительного органа	192 023	167 896
Заработная плата управленческого персонала	100 522	147 057
Юридические расходы	-	40 213
Аудиторские расходы	-	16 383
Консультационные услуги	25 880	131 847
Мероприятия по Covid	-	70 664
Иные расходы	6 505	61 061
Итого	324 930	635 121

4.19 Прочие доходы

По строке 2340 Отчета о финансовых результатах:

Наименование	2022 год, тыс. руб.	2021 год, тыс. руб.
Доходы (расходы) от реализации прочих услуг	7 872	51 988
Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств	30 565	1 496
Доходы (расходы), связанные с реализацией ТМЦ	23 146	18 204
Прочие внереализационные доходы (расходы)	229 847	118 779
Курсовая разница	368 713	760 662
Итого	660 143	951 129

4.20 Прочие расходы

По строке 2350 Отчета о финансовых результатах:

Наименование	2022 год, тыс. руб.	2021 год, тыс. руб.
Доходы (расходы), связанные с реализацией ТМЦ	20 577	16 419
Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств	25 903	2 004
Убытки от потери (порчи, недостачи) сверх норм естественной убыли	125 087	-
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	164 997	-
Прибыль (убыток) прошлых лет	24 687	30 102
Прочие внереализационные доходы (расходы)	319 659	89 430
Расходы связанные с обсервацией	11 808	-
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте	-	766 869
Резерв на рекультивацию	21 203	-
Итого	713 921	904 824

В составе прочих доходов и прочих расходов свернуто отражены курсовые разницы и доходы/расходы связанные с приобретением валюты.

Проценты к уплате по полученным займам (кредитам) составили

За 2021 год – 69 922 тыс. руб.

За 2022 год – 13 616 тыс. руб.

Проценты к получению по выданным займам составили

За 2021 год - 8 660 тыс. руб.

За 2022 год - 43 235 тыс. руб.

5. Информация о связанных сторонах

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

п/п	ИНН ю/л или ф/л	ОГРН ю/л	Наименование ю/л ФИО ф/л	Местонахождение ю/л Адрес регистрации ф/л	Серия и документа удостоверяющего личность (для ф/л)	Руководитель/ участник/ акционер/ бенефициар	Информация подтверждающих документов
1	2	3	4	5	6	7	8
1.1	7710659873	1077746188871	Собственник аудируемого лица (собственник первого уровня) - компания Золото Камчатки	Россия, г.Петропавловск-Камчатский ул.Академика Королева 37	согласие на передачу персональных данных отсутствует	Директор: Войтов Алексей Юрьевич	Выписка из ЕГРЮЛ
1.2	Не предусмотрен	Не предусмотрен	Собственник Собственника первого уровня (собственник второго уровня) - компания Стенмикс Холдинг Лимитед (100 %, - 99,19 %)	Кипр, Никосия, Темистокли Дерви 5, Эленион Билдинг, 2 этаж		Директора: Андриана Хараламбус София Иоанну; Елена Поликарпу	Сертификат
1.3.	Не предусмотрен	Не предусмотрен	Собственник Собственника второго уровня (собственник третьего уровня) Компания Хайленд Голд Майнинг Лимитед	Джерси, Нормандские острова, JE2 3RA, Джерси, Сен- Хельер, Нью стрит 26		Директор Дункан Бакстер	Сертификат
1.4	Не предусмотрен	Не предусмотрен	Собственник Собственника третьего уровня (собственник четвертого уровня) Фортиана Холдингс Лимитед (98%)	Агисас Эленис, 36, Галаксиас Коммерсиар Центр, 4 этаж, офис 403, 1061, Никосия, Кипр		Директор Агати Франци	Сертификат

1.5.		Не предусмотрен	Собственник собственного четвертого уровня (Собственник пятого уровня) — Свиблов Владислав Владимирович (1000/0), бенефициарный владелец	г. Москва, РФ	согласие на передачу персональных данных отсутствует		
------	--	-----------------	--	---------------	--	--	--

Свиблов Владислав Владимирович является конечным бенефициаром.

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Основные хозяйственные общества					
1.	Компания с ограниченной ответственностью «СТЕНМИКС ХОЛДИНГ ЛИМИТЕД» (Stanmix Holding Limited)	Кипр, Никосия, Темистокли Дерви, 5, Эленион Билдинг	Компания Stanmix Holding Limited имеет более 50% общего количества голосов Общества	100%	-
2.	Компания Хайлэнд Голд Майнинг Лимитед (Highland Gold Mining Limited)	26 New Street, St.Helier, Jersey, Channel island, JE2 3RA	Компания Highland Gold Mining Limited имеет более 50% голосов компании Stanmix Holding Limited	100%	-
3.	Компания ФОРТИАНА ХОЛДИНГС ЛИМИТЕД (FORTIANA HOLDINGS LIMITED)	Агисас Эленис, 36, Галаксиас Коммерсиал Центр, 4 этаж, офис 403, 1061, Никосия, Кипр	Компания FORTIANA HOLDINGS LIMITED имеет более 50% голосов компании Хайлэнд Голд Майнинг Лимитед	100%	-
Связанные стороны – физические лица					
№	Физическое лицо	Через какую компанию связан	Должность/позиция в компании	-	-
1.	Свиблов Владислав Владимирович	Компания с ограниченной ответственностью "СТЕНМИКС ХОЛДИНГ ЛИМИТЕД" (Stanmix Holding Limited)	Директор Компании с ограниченной ответственностью "СТЕНМИКС ХОЛДИНГ ЛИМИТЕД" (Stanmix Holding Limited); Глава Филиала Компании с ограниченной ответственностью "СТЕНМИКС ХОЛДИНГ ЛИМИТЕД" (Stanmix Holding Limited)	-	-
2.	Мулаев Абдилажан Фурабаевич	ООО "МНВ-ГОЛД"	Генеральный директор ООО "МНВ-ГОЛД"	-	-
3.	Агати Франтзи (Agathi Frantzi)	Компания ФОРТИАНА ХОЛДИНГС ЛИМИТЕД (FORTIANA HOLDINGS LIMITED)	Директор Компании ФОРТИАНА ХОЛДИНГС ЛИМИТЕД (FORTIANA HOLDINGS LIMITED)	-	-
4.	Качкынбеков Улан Анарбекович	ОсОО "Хайленд Эксплорейшн"	Директор ОсОО "Хайленд Эксплорейшн"	-	-
5.	Сурков Алексей Андреевич	ООО "ТД "РДМ"	Генеральный директор ООО "ТД "РДМ"	-	-
Другие связанные стороны					
1.	Общество с ограниченной ответственностью "РУС-СДРАГМЕТ" (ООО "РДМ")	Российская Федерация, Москва, 119034, Курсовой пер., 8/2, строение 2	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
2.	Акционерное общество "Многовершинное" (АО "Многовершинное")	Российская Федерация, 682449 Хабаровский край, Николаевский район, рабочий поселок Многовершинный	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
3.	Общество с ограниченной ответственностью "Тасеевское" (ООО "Тасеевское")	673450, Российская Федерация, Забайкальский край, Балейский район, г. Балей, Территория ТОР Забайкалье	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
4.	Общество с ограниченной ответственностью "Забайкалзолотопроект" (ООО "Забайкалзолотопроект")	Российская Федерация, 672012, Забайкальский край, г. Чита ул. Новобульварная, д. 36, пом. 801	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
5.	Общество с ограниченной ответственностью "Белая Гора" (ООО "Белая Гора")	Российская Федерация, 682449, Хабаровский край, Николаевский район, рабочий поселок Многовершинный, ул. Светлая	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
6.	Общество с ограниченной ответственностью "Любавинское" (ООО "Любавинское")	Российская Федерация, 672012, Забайкальский край, г. Чита, ул. Новобульварная, д.36, офис 801	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
7.	Акционерное общество "Ново-Широкинский рудник" (АО "Ново-Широкинский рудник")	Российская Федерация, 673634, Забайкальский край, Газимуро-Заводский район, с. Широкая	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
8.	Общество с ограниченной ответственностью "Клен" (ООО "Клен")	Российская Федерация, 689450, Чукотский автономный округ, Билибинский район, территория Месторождение Клен	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
9.	Общество с ограниченной ответственностью "Стенмикс ОКО" (ООО "Стенмикс ОКО")	Российская Федерация, 680000, Хабаровский край, г. Хабаровск, ул. Гоголя, д. 27, эт/пом 7/1	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
10.	Общество с ограниченной ответственностью "Торговый дом "РДМ" (ООО "ТД "РДМ")	Российская Федерация, 690039, Приморский край, г. Владивосток, ул. Енисейская, д. 23д, помещ. 2	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
11.	Общество с ограниченной ответственностью "Рудник Валунистый" (ООО "Рудник Валунистый")	689000, Чукотский автономный округ, г. Анадырь, ул. Рульгытегина, д.2В	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
12.	Общество с ограниченной ответственностью "Канчалано-Амгуэмская площадь" (ООО "КАП")	689000, Чукотский автономный округ, г. Анадырь, ул. Рульгытегина, д. 4А	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
13.	Ocorian Corporate Services (Jersey) Limited (Окорин Корпорейт Сервисиз (Джерси) Лимитед)	26 Нью Стрит, Сен-Хеллер Джерси ДжейИ2 3РЭй, Великобритания	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
14.	Общество с ограниченной ответственностью "Серебряное" (ООО "Серебряное")	672012, Забайкальский край, город Чита, г.о. Чита, г. Чита, ул. Журавлева, д. 104, помещ. 5, ком.6	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
15.	Общество с ограниченной ответственностью "МНВ-ГОЛД" (ООО "МНВ-ГОЛД")	682460, Хабаровский край, Николаевский м. р-н, город Николаевск-на-Амуре г.п., ул. Хабаровская, д. 54, этаж 2, ком. 25	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
16.	ОсОО "Хайленд Эксплоймент"	Кыргызская Республика, 720052, г. Бишкек, ул. Кара-Кульская, дом 20	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
17.	АО «Камголд»	683001, Камчатский край, г. Петропавловск-Камчатский ул. Ленинская 59 Этаж 13 пом 51	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество		
18.	АО «Камчатское Золото»	683001, Камчатский край, г. Петропавловск-Камчатский ул. Ленинская 59 Этаж 13 пом 51	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество		
19.	ООО «Интерминералс»	Камчатский край, г. Петропавловск-Камчатский, ул. Академика Королева 37	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество		
20.	ООО «Камчатская Медная Компания»	Камчатский край, г. Петропавловск-Камчатский, ул. Академика Королева 37 Этаж 1 пом 9	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество		
21.	АО «Аметистовое»	Камчатский край, г. Петропавловск-Камчатский, ул. Академика Королева 37 Этаж 1 пом 3	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество		

Продажи связанным сторонам:

Наименование	Основное Общество	Прочие связанные стороны
За 2022 год		
Услуги по договору передачи полномочий исполнительного органа	-	-
Реализация ТМЦ	-	1 037
За 2021 год		
Услуги по договору передачи полномочий исполнительного органа	-	-
Прочие услуги	-	834
За 2020 год		
Услуги по договору передачи полномочий исполнительного органа	-	-
Итого	-	-

Закупки у связанных сторон:

Наименование	Основное Общество	Прочие связанные стороны
За 2022 год		
Услуги по договору передачи полномочий исполнительного органа	-	129 918
Прочее	-	-
ТМЦ	-	1 798
За 2021 год		
Услуги по договору передачи полномочий исполнительного органа	-	38 705
Прочее	-	1 038
За 2020 год		
Услуги по договору передачи полномочий исполнительного органа	142 597	-

Состояние расчетов со связанными сторонами:

Наименование	Основное общество, тыс. руб.	Дочерние общества, тыс. руб.	Иные связанные стороны, тыс. руб.
2022 год			
Дебиторская задолженность			
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	47 372
Кредиторская задолженность			

Наименование	Основное общество, тыс. руб.	Дочерние обще- ства, тыс. руб.	Иные связанные стороны, тыс. руб.
Расчеты с поставщиками	37 831	-	1 789
2021 год			
Дебиторская задолженность			
Прочая дебиторская задолженность	10 395	-	-
Кредиторская задолженность			
Расчеты с поставщиками	-	-	-

Займы, предоставленные связанным сторонам:

Наименование	% ставка	Остаток на 31.12.2022	Остаток на 31.12.2021	Остаток на 31.12.2020	срок погаше- ния
Компании, находящаяся под об- щим контролем фактического собственника Группы	от 0% до 6,5%	12 452 828	-	240	31.12.2027
Итого		12 452 828	-	240	

Займы, полученные от связанных сторон:

Наименование	% ставка	Остаток на 31.12.2022	Остаток на 31.12.2021	Остаток на 31.12.2020	срок погашения
Компании, находящаяся под общим контролем фактического собствен- ника Группы	от 0% до 6%	852	1 008 834	-	от 31.12.2022 до 01.09.2023
Итого		852	1 008 834	-	

Вознаграждения ключевому управленческому персоналу:

Вознаграждение Управляющей компании:

За 2022 год составило 129 918 тыс. рублей - ООО «СТЕНМИКС ХОЛДИНГ ЛИМИТЕД»

Стоимость услуг ООО «ТСГМ» по договору передачи полномочий исполнительного органа за 2021 год составила 135 706 тыс. руб. (2020 год – 142 597 тыс. руб.).

Стоимость услуг ООО «СТЕНМИКС ХОЛДИНГ ЛИМИТЕД» по договору передачи полномочий исполнительного органа за 2021 год составила 32 189 тыс. руб.

6. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Судебные разбирательства

Структура и движение оценочных обязательств Общества по состоянию на 31.12.2020, 31.12.2021 и 31.12.2022 представлена в табличной форме Пояснений (Табл.7).

7. Обеспечения выданные

Структура выданных обеспечений по состоянию на 31.12.2020, 31.12.2021 и 31.12.2022 представ-
лена в табличной форме Пояснений (Табл. 8).

8. Условные налоговые обязательства

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на ко-
нец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйствен-
ной 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.

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.

	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Незавершенные на отчетную дату имеющие существенное значение судебные разбирательства, в которых Общество выступает истцом или ответчиком, и решения по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды.	Отсутствуют	Отсутствуют	Отсутствуют
Неразрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет.	Отсутствуют	Отсутствуют	Отсутствуют
Выданные до отчетной даты гарантии, поручительства и другие виды обеспечения обязательств в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили.	Отсутствует	Отсутствует	Отсутствует
Какие-либо осуществленные до отчетной даты действия других организаций или лиц, в результате которых организация должна получить компенсацию, величина которой является предметом судебного разбирательства.	Отсутствуют	Отсутствуют	Отсутствуют
Продажа или прекращение какого-либо направления деятельности организации, закрытие подразделений организации или их перемещение в другой географический регион и др.	Отсутствуют	Отсутствуют	Отсутствуют

9. Информация о рисках хозяйственной деятельности

В процессе своей хозяйственной деятельности Общество сталкивается с возникновением различных рисков (угроз), которые потенциально могут повлиять на деятельность Общества.

Основными факторами риска, которые могут повлиять на деятельность Общества можно выделить следующие риски:

1. Региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Российской Федерации.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности принимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

В результате произошедших внешнеполитических событий в феврале-марте 2022 года, объявлен новый ряд экономических санкций в целом в отношении Российской Федерации.

Данное событие привело к увеличению экономической и геополитической неопределенности, в том числе к увеличению волатильности на рынках капитала.

Данные обстоятельства, по мнению руководства, не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность. Однако данный вывод основывается на информации, доступной на момент подписания данной бухгалтерской отчетности и влияние дальнейших событий на деятельность Общества в дальнейшем может отличаться от оценки руководства.

В настоящее время руководство Общества внимательно следит за развитием ситуации и будет предпринимать все необходимые и возможные меры для смягчения последствий, возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создаёт благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками.

2. Рыночный риск

— это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения стоимости драгоценных металлов, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты.

3. Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

4. Пандемия

В марте 2020 года в Российской Федерации и в ряде других стран вступили в силу ограничения, связанные с распространением COVID-19 (пандемия коронавируса), которые привели к значительному снижению темпов экономического роста в стране и в мире. На мировых рынках наблюдались и по-прежнему наблюдаются значительная нестабильность, резкое снижение цен на нефть и фондовых индексов, а также обесценение российского рубля. Невозможно предвидеть, как данная ситуация может развиваться в будущем, и это создает неопределенность развития экономики. Руководство Общества непрерывно оценивает ситуацию.

В настоящее время Общество не испытывает финансовых затруднений, а события, связанные с распространением COVID-19, не оказывают влияния на Общество. Однако данный вывод основывается на информации, доступной на момент подписания данной бухгалтерской отчетности, и влияние дальнейших событий на работу Общества в будущем может отличаться от оценки руководства.

10. Событие после отчетной даты

События после отчетной даты, которые оказали влияние на финансовое состояние, движение денежных средств, на результаты деятельности организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год отсутствовали

11. Прибыль на одну акцию

В отчетном периоде Обществом получена прибыль в сумме 2 519 735 тыс. руб. Базовая прибыль на акцию составила 573 тыс. руб. Чистая прибыль за предыдущий отчетный период составила 1 513 622 тыс. руб., базовая прибыль на акцию – 344 тыс. руб. В Обществе нет разводящихся акций.

12. Сведения о показателях, достигнутых в ходе реализации инвестиционного проекта по соглашению об осуществлении деятельности на территории опережающего социально-экономического развития № 1/Р-443 от 31.10.2019

В рамках реализации Инвестиционного проекта «ведется Строительство горнодобывающего предприятия на базе участка Асачинского месторождения (25 жила).», предусмотренного соглашением об осуществлении деятельности на территории опережающего социально-экономического развития № 1/Р-443 от 31.10.2019 ведется Строительство горнодобывающего предприятия на базе участка Асачинского месторождения (25 жила).

Общая сумма профинансированных по состоянию на 31.12.2022 года капитальных вложений в проект составила 1 834 777 тыс. руб., сумма освоенных капитальных вложений – 1 834 777 тыс. руб.

В рамках реализации проекта по состоянию на 31.12.2022 года создано 144 новых рабочих мест, количество трудоустроенных работников – 68 человек

13. Сведения о непрерывности деятельности

Общество, основываясь на принципе допущения непрерывности деятельности, предполагает осуществлять свою деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности, или обращения за защитой кредиторов.

Представитель
по доверенности
№ СТ-13/23 от 23.01.2023

31 марта 2023 года



Барановская А.П

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
Программа ОПИ СИСТЕМЫ РАЗРАБОТКИ В УСЛОВИЯХ ВСКРЫТИЯ И ОТРАБОТКИ ЖИЛ №1,2,25 И ПАРАЛЛЕЛЬНЫХ РУД. СТР	5101	за 2022г.	-	-	4 420	-	-	(737)	-	-	-	4 420	(737)
	5111	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:				
	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		Выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5161	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2021г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2022г.	975 041	128 396	(249 881)	-	849 136
	5190	за 2021г.	605 531	369 510	-	-	975 041
в том числе:							
Проект "Подготовка материалов списания запасов по основной жиле месторождение Асачинское"	5181	за 2022г.	-	11 900	-	-	11 900
	5191	за 2021г.	-	-	-	-	-
Проект на проведение поисково-оценочных работ в пределах Асачинского рудного поля в 2020-2024 гг	5182	за 2022г.	176 759	-	-	-	176 759
	5192	за 2021г.	176 759	-	-	-	176 759
Разведочные работы на рудном теле "Бумеранг" (жила 25) (рег №30-22-05699 от 15.03.2022 г.)	5183	за 2022г.	548 400	98 977	-	-	647 378
	5193	за 2021г.	178 891	369 510	-	-	548 400
Тех.проект разработки подземным способом запасов Асачинского месторождения. Изменение №2	5184	за 2022г.	-	4 954	-	-	4 954
	5194	за 2021г.	-	-	-	-	-
Технологические исслед-ния руды жилы № 25 месторождение Асачинское	5185	за 2022г.	-	8 145	-	-	8 145
	5195	за 2021г.	-	-	-	-	-
Лицензия ПТР_00937_БЭ_разведка и добыча ПИ_уч.Родниковый	5186	за 2022г.	249 881	-	(249 881)	-	-
	5196	за 2021г.	249 881	-	-	-	249 881
Программа ОПИ СИСТЕМЫ РАЗРАБОТКИ В УСЛОВИЯХ ВСКРЫТИЯ И ОТРАБОТКИ ЖИЛ №1,2,25 И ПАРАЛЛЕЛЬНЫХ РУД. СТР	5187	за 2022г.	-	4 420	-	(4 420)	-
	5197	за 2021г.	-	-	-	-	-

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2022г.	4 960 370	(3 588 832)	1 159 578	(87 857)	36 917	(444 263)	-	-	-	6 032 090	(3 996 179)
	5210	за 2021г.	4 365 323	(3 281 527)	696 437	101 390	89 013	(396 318)	-	-	-	4 960 370	(3 588 832)
в том числе:													
Транспортные средства	5201	за 2022г.	685 327	(320 742)	93 050	(81 626)	30 977	(108 585)	-	-	-	696 752	(398 350)
	5211	за 2021г.	585 914	(302 390)	191 679	(92 266)	81 269	(99 621)	-	-	-	685 327	(320 742)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5202	за 2022г.	987 680	(682 879)	155 562	(804)	1 016	(119 333)	-	-	-	1 142 438	(801 196)
	5212	за 2021г.	888 647	(566 504)	107 860	(8 827)	7 448	(123 823)	-	-	-	987 680	(682 879)
Сооружения	5203	за 2022г.	1 984 365	(1 303 629)	848 671	-	-	(161 296)	-	-	-	2 833 036	(1 464 925)
	5213	за 2021г.	1 591 565	(1 136 321)	392 800	-	-	(167 308)	-	-	-	1 984 365	1 303 629
Производственный и хозяйственный инвентарь	5204	за 2022г.	5 590	(5 532)	415	(5 178)	4 850	(33)	-	-	-	826	(716)
	5214	за 2021г.	5 847	(5 757)	-	(257)	256	(31)	-	-	-	5 590	(5 532)
Здания	5205	за 2022г.	1 288 134	(1 271 499)	52 914	-	-	(53 142)	-	-	-	1 341 048	(1 324 642)
	5215	за 2021г.	1 288 134	(1 266 664)	-	-	-	(4 835)	-	-	-	1 288 134	(1 271 499)
Офисное оборудование	5206	за 2022г.	2 361	(324)	3 131	-	-	(517)	-	-	-	5 492	(841)
	5216	за 2021г.	581	(200)	1 780	-	-	(124)	-	-	-	2 361	(324)
Другие виды основных средств	5207	за 2022г.	6 913	(4 227)	5 835	(250)	75	(1 357)	-	-	-	12 497	(5 510)
	5217	за 2021г.	4 635	(3 691)	2 318	(40)	40	(576)	-	-	-	6 913	(4 227)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
	5221	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2022г.	950 745	1 066 761	(415 430)	(898 770)	703 330
	5250	за 2021г.	1 242 735	580 568	(176 094)	(696 437)	950 745
в том числе:							
Незавершенное строительство	5241	за 2022г.	812 578	604 062	(35 643)	(898 770)	482 227
	5251	за 2021г.	1 231 325	158 632	(175 792)	(401 587)	812 578
Приобретение объектов ОС	5242	за 2022г.	138 194	462 699	(379 787)	-	221 106
	5252	за 2021г.	11 410	421 936	(302)	(294 850)	138 194

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

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	173 372	240 659
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	49 600	49 600
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	4 323	4 323
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286	-	-	530 852
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

3. Финансовые вложения
3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2022г.	-	-	12 452 828	-	-	-	-	-	12 452 828
	5311	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: займы выданные	5302	за 2022г.	-	-	12 452 828	-	-	-	-	-	12 452 828
	5312	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2021г.	240	-	-	(240)	-	-	-	-	-
в том числе: займы выданные	5306	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2021г.	240	-	-	(240)	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2022г.	-	-	12 452 828	-	-	-	-	-	12 452 828
	5310	за 2021г.	240	-	-	(240)	-	-	-	-	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

4. Запасы
4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2022г.	1 122 654	(20 015)	1 102 639	16 189 640	(16 315 405)	1 625	-	X	996 890	(18 390)	978 500
	5420	за 2021г.	1 038 136	(15 301)	1 022 835	6 085 074	(6 000 556)	-	(4 714)	X	1 122 654	(20 015)	1 102 639
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022г.	437 144	(20 015)	417 129	1 061 574	(797 731)	1 625	-	-	700 987	(18 390)	682 597
	5421	за 2021г.	490 151	(15 301)	474 850	593 601	(646 608)	-	(4 714)	-	437 144	(20 015)	417 129
Готовая продукция	5402	за 2022г.	284 541	-	284 541	2 968 130	(3 223 387)	-	-	-	29 284	-	29 284
	5422	за 2021г.	-	-	-	2 782 440	(2 497 899)	-	-	-	284 541	-	284 541
Товары для перепродажи	5403	за 2022г.	716	-	716	6 100	(4 999)	-	-	-	1 818	-	1 818
	5423	за 2021г.	1 605	-	1 605	2 383	(3 272)	-	-	-	716	-	716
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2022г.	400 253	-	400 253	12 153 836	(12 289 287)	-	-	-	264 801	-	264 801
	5425	за 2021г.	546 380	-	546 380	2 706 650	(2 852 777)	-	-	-	400 253	-	400 253
Прочие запасы и затраты	5406	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
	5446	-	-	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	676 137	(8 810)	8 353 315	-	(6 764 927)	-	8 598	-	-	-	2 372 412	(212)
	5530	за 2021г.	352 827	(7 990)	694 153	-	(370)	-	-	-	-	-	676 137	(8 810)
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	13 476	-	3 664 615	-	(3 465 677)	-	-	-	-	-	212 414	-
	5531	за 2021г.	27 209	-	-	-	(13 733)	-	-	-	-	-	13 476	-
Авансы выданные	5512	за 2022г.	275 980	(8 810)	1 229 401	-	(1 134 424)	-	8 598	-	-	-	370 957	(212)
	5532	за 2021г.	176 922	(7 990)	243 244	-	(144 186)	-	820	-	-	-	275 980	(8 810)
Прочая	5513	за 2022г.	13 392	-	297 838	-	(292 250)	-	-	-	-	-	18 980	-
	5533	за 2021г.	58 506	-	76 714	-	(121 828)	-	-	-	-	-	13 392	-
расчеты по налогам и сборам	5514	за 2022г.	373 289	-	841 478	-	(1 071 776)	-	-	-	X	X	142 991	-
	5534	за 2021г.	90 235	-	374 195	-	(91 141)	-	-	-	X	X	373 289	-
займы	5515	за 2022г.	-	-	2 319 983	-	(800 800)	-	-	-	X	X	1 519 183	-
	5535	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2022г.	676 137	(8 810)	8 353 315	-	(6 764 927)	-	8 598	X	-	-	2 264 525	(212)
	5520	за 2021г.	352 827	(7 990)	694 153	-	(370)	-	-	X	-	-	676 137	(8 810)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	212	-	8 810	-	7 990	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	212	-	8 810	-	7 900	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022г.	1 008 834	12 171 571	-	(1 008 834)	-	-	-	-	12 170 571
	5571	за 2021г.	457 981	550 853	-	-	-	-	-	-	1 008 834
в том числе:											
кредиты	5552	за 2022г.	1 008 834	12 171 571	-	(1 008 834)	-	-	-	-	12 170 571
	5572	за 2021г.	457 981	550 853	-	-	-	-	-	-	1 008 834
займы	5553	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	522 600	3 368 233	-	(3 568 347)	-	-	-	-	322 486
	5580	за 2021г.	1 001 080	583 300	-	(1 061 780)	-	-	-	-	522 600
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	256 384	1 837 873	-	(1 946 296)	-	-	-	-	147 961
	5581	за 2021г.	198 071	256 384	-	(198 071)	-	-	-	-	256 384
авансы полученные	5562	за 2022г.	3 540	5 334	-	(8 749)	-	-	-	-	125
	5582	за 2021г.	-	3 540	-	-	-	-	-	-	3 540
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	47 165	619 645	-	(582 577)	-	-	-	-	84 233
	5583	за 2021г.	47 626	48 071	-	(48 532)	-	-	-	-	47 165
кредиты	5564	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2022г.	-	-	2 287	-	-	-	-	-	2 287
	5585	за 2021г.	515 189	-	-	(515 189)	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2022г.	215 511	903 094	-	(1 030 725)	-	-	-	-	87 880
	5586	за 2021г.	240 194	275 305	-	(299 988)	-	-	-	-	215 511
	5567	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2022г.	1 531 434	15 539 804	-	(4 577 181)	-	X	-	-	12 493 057
	5570	за 2021г.	1 459 061	1 134 153	-	(1 061 780)	-	X	-	-	1 531 434

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	717 976	999 377
Расходы на оплату труда	5620	1 144 124	738 226
Отчисления на социальные нужды	5630	287 398	214 840
Амортизация	5640	441 704	374 201
Прочие затраты	5650	821 664	956 978
Итого по элементам	5660	3 412 866	3 283 622
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	(150 602)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	135 451	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	3 548 317	3 133 020

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	167 654	254 511	(199 371)	-	222 794
в том числе:						
годовое вознаграждение	5701	19 373	85 065	(42 967)	-	61 471
оценочное обязательство на рекультивацию	5702	83 074	21 203	-	-	104 277
оценочное обязательство по оплате отпусков	5703	65 207	148 243	(156 404)	-	57 046
	5704	-	-	-	-	-

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	530 852
в том числе:				
Банк ВТБ ПАО	5811	-	-	530 852



Представитель по
доверенности

по доверенности № СТ-13/23 от 23.01.2023

Барановская Алла
Петровна

(расшифровка подписи)

31 марта 2023 г.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

о бухгалтерской отчетности
Акционерного общества «ТСГ Асача»
за 2023 год

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционеру АО «ТСГ Асача»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности АО «ТСГ Асача» (ОГРН 1024101215346), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о финансовых результатах за 2023 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2023 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение АО «ТСГ Асача» по состоянию на 31 декабря 2023 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности» нашего заключения.

Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Важные обстоятельства: исправление бухгалтерской отчетности за 2023 год

Мы обращаем внимание на раздел 3 «Изменение сравнительных показателей» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год, в котором раскрыта информация о том, что данная годовая бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность АО «ТСГ Асача» от 29 марта 2024 года.

Мы не выражаем модифицированного мнения с связи с этим вопросом.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление аудируемого лица, за годовую бухгалтерскую отчетность

Генеральный директор (руководство) несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности АО «ТСГ Асача» продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать АО «ТСГ Асача», прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор над процессом подготовки годовой бухгалтерской отчетности АО «ТСГ Асача».

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская отчетность АО «ТСГ Асача» не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля АО «ТСГ Асача»;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности АО «ТСГ Асача» продолжать

непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что АО «ТСГ Асача» утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- проводим оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.



Смирнов Виктор Михайлович, руководитель аудиторской организации (ОГРН 22006087650)
Общество с ограниченной ответственностью «СВМ Аудит»



Изотова Светлана Витальевна, руководитель аудита, по результатам которого выпущено аудиторское заключение (ОГРН 22006282950)
Общество с ограниченной ответственностью «СВМ Аудит»

27 апреля 2024 года

Москва, Российская Федерация

Аудируемое лицо: АО «ТСГ Асача»

Независимый аудитор: ООО «СВМ Аудит».

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица о внесении записи за основным государственным номером № 1024101215346 от 22.08.2002 выдано Управлением Федеральной налоговой службы по Камчатскому краю.

Член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»
ОГРН в реестре аудиторов и аудиторских организаций – 12006167490.

Место нахождения: Российская Федерация, 684000, Камчатский край, р-н Елизовский, г. Елизово, ул. Мурманская, д. 17, кабинет 7

Место нахождения: Российская Федерация, 109028, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Таганский, пер. Тессинский, дом 5, стр.1, этаж 3, помещ./ком. II/3.

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2023 г.

Организация	Акционерное общество "ТСГ АСАЧА"	Форма по ОКУД	Коды		
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31	12	2023
Вид экономической деятельности	Добыча руд и песков драгоценных металлов (золота, серебра и металлов платиновой группы)	по ОКПО	0710001		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Непубличные акционерные общества / Частная собственность	ИНН	4105003503		
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКВЭД 2	07.29.41		
Местонахождение (адрес)	684000, Камчатский край, р-н Елизовский, г. Елизово, ул. Мурманская, дом 17, кабинет 7	по ОКОПФ / ОКФС	12267	16	
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту	<input checked="" type="checkbox"/> ДА <input type="checkbox"/> НЕТ	по ОКЕИ	384		
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора	ООО "СВМ Аудит"				
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора		ИНН	7714460422		
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора		ОГРН/ОГРНИП	1207700175154		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4	Нематериальные активы	1110	209 438	3 683	-
	в том числе:				
	Нематериальные активы в организации	11101	209 438	3 683	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
4	Нематериальные поисковые активы	1130	647 628	849 136	975 041
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
6	Основные средства	1150	4 260 920	3 346 523	3 161 131
	в том числе:				
	Основные средства в организации	11501	2 934 085	2 476 231	2 161 024
	Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы	11502	1 063	1 441	-
	Оборудование к установке	11503	6 172	-	-
	Строительство объектов основных средств	11504	784 247	482 227	812 578
	Приобретение объектов основных средств	11505	339 713	221 106	138 194
	Строительные материалы	11506	127 567	73 826	49 335
	Право пользования активом	11507	68 073	91 692	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
7	Финансовые вложения	1170	19 022 313	12 452 828	-
	в том числе:				
	Предоставленные займы	11701	19 022 313	12 452 828	-
20	Отложенные налоговые активы	1180	1 123 305	187 254	212 285
11	Прочие внеоборотные активы	1190	173 034	51 792	40 939
	в том числе:				
	Расходы будущих периодов	11901	3 651	6 958	12 243
	Авансы, выданные на приобретение основных средств	11902	169 383	44 834	28 696
	Итого по разделу I	1100	25 436 638	16 891 216	4 389 396

8	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	1 487 633	904 673	1 053 304
	в том числе:				
	Материалы	12101	918 660	608 770	368 510
	Товары	12102	1 818	1 818	-
	Готовая продукция	12103	365 385	29 284	284 541
	Основное производство	12104	49 997	25 940	191 746
	Полуфабрикаты собственного производства	12105	151 773	238 861	208 507
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	2 361	38 385	11 715
	в том числе:				
	НДС по приобретенным ОС	12201	1 391	19 765	-
	НДС по приобретенным материально-производственным запасам	12202	711	883	-
	НДС по приобретенным услугам	12203	259	5 471	-
	НДС при строительстве ОС	12204	-	12 266	-
9	Дебиторская задолженность	1230	1 790 548	2 226 821	667 327
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	247 958	333 253	267 170
	Расчеты с покупателями и заказчиками	12302	181 211	212 414	13 476
	Расчеты по налогам и сборам	12303	266 334	142 942	373 289
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	12304	344	49	-
	Расчеты с персоналом по оплате труда	12305	-	-	-
	Расчеты с подотчетными лицами	12306	1 552	1 452	1 565
	Расчеты с персоналом по прочим операциям	12307	8 478	5 322	-
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12308	3 953	9 988	11 827
	Проценты по займам	12309	1 080 718	2 218	-
	Предоставленные займы	12310	-	1 519 183	-
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
10	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	87 340	848 899	1 434 102
	в том числе:				
	Расчетные счета	12501	87 283	451 899	348 064
	Депозитные счета	12502	57	397 000	1 086 038
11	Прочие оборотные активы	1260	129 126	189 564	127 088
	в том числе:				
	НДС, начисленный по отгрузке	12601	-	-	-
	Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента	12602	159	159	159
	Расходы будущих периодов	12603	286	1 311	10 341
	Недостачи и потери от порчи ценностей	12604	33 288	42 716	2
	Авансы, выданные на приобретение запасов	12605	95 393	145 378	116 586
	Итого по разделу II	1200	3 497 008	4 208 342	3 293 536
	БАЛАНС	1600	28 933 646	21 099 558	7 682 932

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
12	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	44	44	44
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
12	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	432 000	432 000	432 000
12	Резервный капитал	1360	44	44	44
	в том числе:				
	Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	13601	44	44	44
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	11 700 140	7 519 668	5 204 779
	Итого по разделу III	1300	12 132 228	7 951 756	5 636 867
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
13	Заемные средства	1410	15 470 049	12 170 571	1 008 834
	в том числе:				
	Долгосрочные займы	14101	1 552	-	1 008 834
	Долгосрочные кредиты (в валюте)	14102	15 468 497	12 170 571	-
20	Отложенные налоговые обязательства	1420	592 894	359 589	346 977
14	Оценочные обязательства	1430	81 672	104 277	83 074
	в том числе:				
	Резерв на рекультивацию	14301	81 672	104 277	83 074
	Прочие обязательства	1450	32 269	72 350	-
	Итого по разделу IV	1400	16 176 884	12 706 787	1 438 885
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
13	Заемные средства	1510	-	2 287	-
	в том числе:				
	Краткосрочные займы	15101	-	853	-
	Проценты по краткосрочным кредитам (в валюте)	15102	-	1 434	-
15	Кредиторская задолженность	1520	442 205	320 198	522 600
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	233 379	147 960	256 384
	Расчеты с покупателями и заказчиками	15202	189	125	3 540
	Расчеты по налогам и сборам	15203	58 536	53 938	23 103
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	15204	39 085	30 295	24 062
	Расчеты с персоналом по оплате труда	15205	101 476	79 380	-
	Расчеты с подотчетными лицами	15206	1 562	1 946	-
	Расчеты с персоналом по прочим операциям	15207	102	39	65 752
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15208	7 876	6 515	149 759
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
14	Оценочные обязательства	1540	182 315	118 517	84 580
	в том числе:				
	Оценочные обязательства по вознаграждениям и отпускам работников	15401	70 863	80 035	84 580
	Резервы предстоящих расходов прочие	15402	111 452	38 482	-
	Прочие обязательства	1550	14	13	-
	Итого по разделу V	1500	624 534	441 015	607 180
	БАЛАНС	1700	28 933 646	21 099 558	7 682 932

МКАО «ХАЙЛЭНД ГОЛД»
по доверенности №ХГ-94/23 от 20.11.2023г.

Суетов Кирилл
Владимирович

(подпись)

(расшифровка подписи)

27 апреля 2024 г.

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2023 г.

Организация **Акционерное общество "ТСГ АСАЧА"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности **Добыча руд и песков драгоценных металлов (золота, серебра и металлов платиновой группы)**

Организационно-правовая форма / форма собственности

Непубличные акционерные общества / Частная собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	2023
4105003503		
07.29.41		
12267		16
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
17	Выручка	2110	16 735 141	6 186 327
17	Себестоимость продаж	2120	(3 838 235)	(3 479 445)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	12 896 906	2 706 882
	Коммерческие расходы	2210	-	-
17	Управленческие расходы	2220	(358 498)	(324 930)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	12 538 408	2 381 952
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
18	Проценты к получению	2320	1 080 432	43 235
18	Проценты к уплате	2330	(643 118)	(13 616)
18	Прочие доходы	2340	270 475	660 143
18	Прочие расходы	2350	(3 624 618)	(713 921)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	9 621 579	2 357 793
20	Налог на прибыль	2410	(142 942)	58 106
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(89 762)	(5 261)
	отложенный налог на прибыль	2412	(53 180)	63 367
	Прочее, в т.ч. Налог на сверхприбыль	2460	595 145	(101 010)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	10 073 782	2 314 889

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	10 073 782	2 314 889
21	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	2 289	526
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Финансовый директор
МКАО «ХАЙЛЭНД ГОЛД»
по доверенности №ХГ-94/23 от 20.11.2023г.

27 апреля 2024 г.


(подпись)

Сутов Кирилл Владимирович
(расшифровка подписи)



Отчет об изменениях капитала за Январь - Декабрь 2023 г.

Коды			
0710004			
31	12	2023	
4105003503			
07.29.41			
12267	16		
384			

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)
по ОКПО
ИНН
по
ОКВЭД.2
по ОКОПФ / ОКФС
по ОКЕИ

Организация **Акционерное общество "ТСГ АСАЧА"**
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности **Добыча руд и песков драгоценных металлов (золота, серебра и металлов платиновой группы)**
Организационно-правовая форма / форма собственности
Непубличные акционерные общества / Частная собственность
Единица измерения: в тыс. рублей

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3100	44	-	432 000	44	5 204 779	5 636 867
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	2 314 889	2 314 889
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	2 314 889	2 314 889
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3200	44	-	432 000	44	7 519 668	7 951 756
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	10 180 472	10 180 472
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	10 073 781	10 073 781
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	106 691	106 691
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(6 000 000)	(6 000 000)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	(6 000 000)	(6 000 000)
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3300	44	-	432 000	44	11 700 140	12 132 228

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	Изменения капитала за 2022 г.		На 31 декабря 2022 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	5 005 257	2 519 735	-	7 524 992
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	631 610	(204 846)	-	426 764
после корректировок	3500	5 636 867	2 314 889	-	7 951 756
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	4 573 169	2 519 735	-	7 092 904
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	631 610	(204 846)	-	426 764
после корректировок	3501	5 204 779	2 314 889	-	7 519 668
по другим статьям капитала					
до корректировок	3402	432 088	-	-	432 088
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	432 088	-	-	432 088

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Чистые активы	3600	12 132 228	7 951 756	5 636 867



Финансовый директор
МКАО «ХАЙЛЭНД ГОЛД»
по доверенности №ХТ-94/23 от 20.11.2023г.

Суетов Кирилл
Владимирович
(расшифровка подписи)

(подпись)

27 апреля 2024 г.

Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2023 г.

Организация **Акционерное общество "ТСГ АСАЧА"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности **Добыча руд и песков драгоценных металлов (золота, серебра и металлов платиновой группы)**

Организационно-правовая форма / форма собственности

Непубличные акционерные общества / Частная собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

Дата (число, месяц, год)

Форма по ОКУД

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД 2

по ОКOPФ / OKC

по ОКЕИ

Коды

0710005

31 12 2023

4105003503

07.29.41

12267

16

384

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	18 922 133	6 253 221
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	16 973 628	5 907 467
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
проценты по депозитам	4114	15 912	21 031
налог на прибыль	4115	-	165 315
прочие поступления	4119	1 932 593	159 408
Платежи - всего	4120	(5 326 178)	(4 179 483)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(2 261 682)	(2 744 173)
в связи с оплатой труда работников	4122	(1 892 490)	(1 244 426)
процентов по долговым обязательствам	4123	(650 440)	(12 392)
налога на прибыль организаций	4124	(54 089)	-
прочие налоги	4125	(902)	(117 891)
прочие платежи	4129	(466 575)	(60 601)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	13 595 955	2 073 738
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	7 119 989	1 092 100
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	7 118 058	1 092 100
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	1 931	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(15 350 543)	(15 127 915)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(1 663 000)	(63 804)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(13 687 543)	(15 064 111)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(8 230 554)	(14 035 815)

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	910 134	12 832 183
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	910 134	12 832 183
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(7 022 586)	(1 390 260)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников	4322	(6 000 000)	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(910 970)	(1 390 260)
прочие платежи	4329	(111 616)	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(6 112 452)	11 441 923
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(747 051)	(520 154)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	848 899	1 434 102
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	87 340	848 899
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(14 508)	(65 049)

Финансовый директор
МКАО «ХАЙЛЭНД ГОЛД»
по доверенности №ХГ-94/23 от 20.11.2023г.

27 апреля 2024 г.



Суетов Кирилл Владимирович
(расшифровка подписи)

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния	Поступило	Выбыло		начислено амортиза- ции	Убыток от обесцене- ния	Первоначальная стоимость	Накоплен- ная аморти- зация	первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния
						первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния						
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	4 420	(737)	221 205	-	-	(15 450)	-	-	-	225 625	(16 187)
	5110	за 2022г.	-	-	4 420	-	-	(737)	-	-	-	4 420	(737)
в том числе: Программа ОПИ СИСТЕМЫ РАЗРАБОТКИ В УСЛОВИЯХ ВСКРЫТИЯ И ОТРАБОТКИ ЖИЛ №1,2,25 И ПАРАЛЛЕЛЬНЫХ РУД. СТР	5101	за 2023г.	4 420	(737)	-	-	-	(3 683)	-	-	-	4 420	(4 420)
	5111	за 2022г.	-	-	4 420	-	-	(737)	-	-	-	4 420	(737)
Лицензия ПТР_00967_ВЗ_Развед ка и добыча питьевых подземных вод уч. Правоасачинский	5102	за 2023г.	-	-	6	-	-	-	-	-	-	6	-
	5112	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Лицензия ПТР_00974_БЗ_Развед ка и добыча ПИ м. Асачинское	5103	за 2023г.	-	-	3	-	-	(1)	-	-	-	3	(1)
	5113	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Лицензия ПТР_05379_ВЗ_Развед ка и добыча питьевых подземных вод уч. Правоасачинский-1	5104	за 2023г.	-	-	7	-	-	-	-	-	-	7	-
	5114	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Проект на проведение поисково-оценочных работ в пределах Асачинского рудного поля в 2020-2024(2032г)	5105	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	197 625	(10 401)	(10 401)
	5115	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Тех.проект разработки подземным способом запасов Асачинского месторождения. Изменение №2	5106	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5 429	(418)	(418)
	5116	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Технический проект консервации горных выработок жили 1,2 Асачинского золоторудного месторождения"	5107	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4 900	(474)	(474)
	5117	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Технический проект разработки подземным способом запасов м. Асачинского 2023 (33П)	5108	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 834	(125)	(125)
	5118	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Технологическая схема первичной переработки минерального сырья 2023(Иргиредмет)	5109	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10 401	(348)	(348)
	5119	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5130	4 420	-	-
в том числе:				
Нематериальные активы организации	5131	4 420	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		
НИОКР - всего	5140	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
	5141	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5170	за 2022г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2023г.	849 136	14 781	-	(216 289)	647 628
в том числе:	5190	за 2022г.	975 041	128 398	(249 881)	(4 420)	849 136
Проект "Подготовка материалов списания запасов по основной жиле месторождение Асачинское"	5181	за 2023г.	11 900	-	-	(11 900)	-
	5191	за 2022г.	-	11 900	-	-	11 900
Проект на проведение поисково-оценочных работ в пределах Асачинского рудного поля в 2020-2024 гг	5182	за 2023г.	176 759	8 966	-	(185 725)	-
	5192	за 2022г.	176 759	-	-	-	176 759
Разведочные работы на рудном теле "Бумеранг" (жила 25) (рег №30-22-06699 от 15.03.2022 г.)	5183	за 2023г.	647 378	250	-	-	647 628
	5193	за 2022г.	548 401	98 977	-	-	647 378
Тех.проект разработки подземным способом запасов Асачинского месторождения. Изменение №2	5184	за 2023г.	4 954	3 309	-	(8 263)	-
	5194	за 2022г.	-	4 954	-	-	4 954
Технологическая схема первичной переработки минерального сырья 2023(Иргиредмет)	5185	за 2023г.	8 145	2 256	-	(10 401)	-
	5195	за 2022г.	-	8 145	-	-	8 145
Лицензия ППР_00937_БЭ_разведка и добыча ПИ_уч.Родниковый	5186	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5196	за 2022г.	249 881	-	(249 881)	-	-
Программа ОПИ СИСТЕМЫ РАЗРАБОТКИ В УСЛОВИЯХ ВСКРЫТИЯ И ОТРАБОТКИ ЖИЛ №1,2,25 И ПАРАЛЛЕЛЬНЫХ РУД. СТР	5187	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5197	за 2022г.	-	4 420	-	(4 420)	-

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка	Первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	6 032 089	(3 462 725)	1 150 633	(115 597)	92 149	(702 228)	-	-	7 076 025	(4 072 804)	
в том числе:	5210	за 2022г.	4 960 369	(2 799 345)	1 159 578	(87 858)	36 918	(700 298)	-	-	6 032 089	(3 462 725)	
Транспортные средства	5201	за 2023г.	840 527	(398 526)	233 684	(91 846)	76 014	(155 578)	-	-	982 365	(478 090)	
	5211	за 2022г.	829 103	(320 918)	93 050	(81 526)	30 977	(108 585)	-	-	840 527	(398 526)	
Машины и оборудование (кроме офисного)	5202	за 2023г.	979 917	(583 400)	145 468	(20 182)	15 818	(151 143)	-	-	1 105 203	(718 725)	
	5212	за 2022г.	825 159	(465 083)	155 562	(804)	1 016	(119 333)	-	-	979 917	(583 400)	
Сооружения	5203	за 2023г.	2 810 072	(1 300 979)	643 415	(317)	317	(296 198)	-	-	3 453 170	(1 596 860)	
	5213	за 2022г.	1 961 401	(883 648)	849 671	-	-	(417 331)	-	-	2 810 072	(1 300 979)	
Производственный и хозяйственный инвентарь	5204	за 2023г.	7 411	(2 604)	79	(79)	-	(385)	-	-	7 411	(2 989)	
	5214	за 2022г.	12 174	(7 421)	415	(5 178)	4 850	(33)	-	-	7 411	(2 604)	
Здания	5205	за 2023г.	1 363 288	(1 156 579)	133 714	-	-	(95 109)	-	-	1 497 002	(1 251 688)	
	5215	за 2022г.	1 310 374	(1 103 437)	52 914	-	-	(53 142)	-	-	1 363 288	(1 156 579)	
Офисное оборудование	5206	за 2023г.	11 263	(4 667)	3 372	(3 372)	-	(2 329)	-	-	11 263	(6 996)	
	5216	за 2022г.	8 132	(4 150)	3 131	-	-	(517)	-	-	11 263	(4 667)	
Другие виды основных средств	5207	за 2023г.	19 611	(15 970)	901	(901)	-	(1 486)	-	-	19 611	(17 456)	
	5217	за 2022г.	14 026	(14 688)	5 835	(250)	75	(1 357)	-	-	19 611	(15 970)	
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5230	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:	5221	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5231	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023г.	703 333	1 616 330	(35 070)	(1 160 533)	1 123 960
	5250	за 2022г.	950 772	723 259	(36 856)	(933 842)	703 333
Незавершенное строительство	5241	за 2023г.	482 227	1 179 370	(12 264)	(865 086)	784 247
	5251	за 2022г.	812 578	604 061	(35 642)	(898 770)	482 227
Приобретение объектов ОС	5242	за 2023г.	221 106	436 960	(22 806)	(295 547)	339 713
	5252	за 2022г.	138 194	119 198	(1 214)	(35 072)	221 106

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

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	53 844	-
в том числе:			
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	252 715	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	68 073	91 692	173 372
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	11 985	49 600	49 600
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	4 323
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость нематериализуемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

3. Финансовые вложения
3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2023г.	12 452 828	-	13 687 543	(7 118 058)	-	-	-	19 022 313	-
	5311	за 2022г.	-	-	12 452 828	-	-	-	-	12 452 828	-
	5302	за 2023г.	12 452 828	-	13 687 543	(7 118 058)	-	-	-	19 022 313	-
	5312	за 2022г.	-	-	12 452 828	-	-	-	-	12 452 828	-
	5305	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5315	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5306	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5300	за 2023г.	12 452 828	-	13 687 543	(7 118 058)	-	-	-	19 022 313	-
	5310	за 2022г.	-	-	12 452 828	-	-	-	-	12 452 828	-
Финансовых вложений - итого											

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:	5325	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5326	-	-	-
	5329	-	-	-

4. Запасы
4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период					На конец периода		
			себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы – всего	5400	за 2023г.	923 063	(18 390)	(18 390)	904 673	5 190 854	(4 609 686)	1 792	-	X	1 504 231	(16 598)	1 487 633
	5420	за 2022г.	1 073 319	(20 016)	(20 016)	1 053 304	16 238 976	(16 399 232)	1 625	-	X	923 063	(18 390)	904 673
в том числе:														
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	627 160	(18 390)	(18 390)	608 770	1 410 730	(407 366)	1 792	-	(695 266)	935 258	(16 588)	918 660
	5421	за 2022г.	388 525	(20 016)	(20 016)	368 510	1 110 193	(871 558)	1 625	-	-	627 160	(18 390)	608 770
Готовая продукция	5402	за 2023г.	29 284	-	-	29 284	-	(3 582 052)	-	-	3 918 153	385 385	-	365 385
	5422	за 2022г.	284 541	-	-	284 541	2 968 130	(3 223 387)	-	-	-	29 284	-	29 284
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	1 818	-	-	1 818	137	(137)	-	-	-	1 818	-	1 818
	5423	за 2022г.	-	-	-	-	6 817	(4 999)	-	-	-	1 818	-	1 818
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	264 801	-	-	264 801	3 779 987	(620 130)	-	-	(3 222 888)	201 770	-	201 770
	5425	за 2022г.	400 253	-	-	400 253	12 153 836	(12 289 288)	-	-	-	284 801	-	264 801
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнитель- ным долгам	поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосро- чную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнитель- ным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	принятые проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	2 226 876	(55)	24 811 405	-	(25 239 251)	-	(8 427)	-	-	1 799 030	(8 482)
	5530	за 2022г.	676 137	(8 810)	8 353 315	-	(6 802 576)	-	8 755	-	-	2 226 876	(55)
в том числе:													
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	212 414	-	17 121 576	-	(17 152 622)	-	(157)	-	-	181 368	(157)
	5531	за 2022г.	13 476	-	3 654 615	-	(3 465 677)	-	-	-	-	212 414	-
Авансы выданные	5512	за 2023г.	333 308	(55)	1 891 783	-	(1 958 808)	-	(8 270)	-	-	256 283	(8 325)
	5532	за 2022г.	275 980	(8 810)	1 229 401	-	(1 172 073)	-	8 755	-	-	333 308	(55)
Прочая	5513	за 2023г.	18 980	-	1 565 775	-	(490 054)	-	-	-	-	1 054 701	-
	5533	за 2022г.	13 392	-	297 838	-	(282 250)	-	-	-	-	18 980	-
Расчёты по налогам и сборам	5514	за 2023г.	142 991	-	3 849 454	-	(3 725 767)	-	-	X	X	266 678	-
	5534	за 2022г.	373 289	-	841 478	-	(1 071 776)	-	-	X	X	142 991	-
Займы	5515	за 2023г.	1 519 183	-	392 817	-	(1 912 000)	-	-	X	X	-	-
	5535	за 2022г.	-	-	2 319 983	-	(800 800)	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2023г.	2 226 876	(55)	24 811 405	-	(25 239 251)	-	(8 427)	X	-	1 799 030	(8 482)
	5520	за 2022г.	676 137	(8 810)	8 353 315	-	(6 802 576)	-	8 755	X	-	2 226 876	(55)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.			На 31 декабря 2022 г.		
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	25 936	17 454	212	157	8 810	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	157	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	25 779	17 454	212	157	8 810	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период								перевод из кредитной задолженности	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженности	Остаток на конец периода	
				поступление		выбыло		перевод из долгосрочную задолженности	перевод из кредитной задолженности	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженности					
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат								
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	12 170 571	4 665 249	-	(1 365 771)	-	-	-	-	-	-	-	15 470 049	
	5571	за 2022г.	1 008 834	12 460 453	-	(1 298 716)	-	-	-	-	-	-	-	12 170 571	
	5552	за 2023г.	12 170 571	4 663 697	-	(1 365 771)	-	-	-	-	-	-	-	15 468 497	
	5572	за 2022г.	-	12 460 453	-	(289 882)	-	-	-	-	-	-	-	12 170 571	
	5553	за 2023г.	-	1 552	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 552	
	5573	за 2022г.	1 008 834	-	-	(1 008 834)	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5554	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5574	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	-	X	-	-	-	
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	-	X	-	-	-	
	5560	за 2023г.	322 485	9 994 313	-	(9 874 593)	-	-	-	-	-	-	-	442 205	
	5580	за 2022г.	522 600	3 368 574	-	(3 568 689)	-	-	-	-	-	-	-	322 485	
	Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5561	за 2023г.	147 960	4 819 686	-	(4 734 267)	-	-	-	-	-	-	-	233 379
		5581	за 2022г.	256 384	1 837 873	-	(1 946 297)	-	-	-	-	-	-	-	147 960
		5562	за 2023г.	125	1 165 277	-	(1 165 213)	-	-	-	-	-	-	-	189
5582		за 2022г.	3 540	5 334	-	(8 749)	-	-	-	-	-	-	-	125	
5563		за 2023г.	84 233	1 036 575	-	(1 023 187)	-	-	-	-	-	-	-	97 621	
5583		за 2022г.	47 165	619 645	-	(582 577)	-	-	-	-	-	-	-	84 233	
5564		за 2023г.	1 434	647 285	-	(648 719)	-	-	-	-	-	-	-	-	
5584		за 2022г.	-	1 434	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 434	
5565		за 2023г.	853	-	-	(853)	-	-	-	-	-	-	-	-	
5585		за 2022г.	-	1 194	-	(341)	-	-	-	-	-	-	-	853	
5566		за 2023г.	87 880	2 325 490	-	(2 302 354)	-	-	-	-	-	-	-	111 016	
5586		за 2022г.	215 511	903 094	-	(1 030 725)	-	-	-	-	-	-	-	87 880	
5567		за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	-	X	-	-	-	
5587		за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	-	X	-	-	-	
Итого		5550	за 2023г.	12 493 056	14 659 562	-	(11 240 364)	-	X	-	-	-	-	15 912 254	
	5570	за 2022г.	1 531 434	15 829 027	-	(4 867 405)	-	X	-	-	-	-	12 493 056		

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	1 200 625	717 976
Расходы на оплату труда	5620	1 345 800	1 144 124
Отчисления на социальные нужды	5630	297 218	287 398
Амортизация	5640	713 742	697 762
Прочие затраты	5650	1 853 287	821 664
Итого по элементам	5660	5 410 682	3 668 924
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост (-)): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(1 213 949)	-
Изменение остатков (уменьшение (+)): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	135 451
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	4 196 733	3 804 375

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	222 794	490 052	(418 313)	(30 546)	263 987
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	5701	-	170 760	(104 078)	(9 319)	57 363
Резерв на выплату вознаграждения 2023	5702	-	161 526	(121 381)	-	40 145
Резерв на оплату отпусков (страх. взнос)	5703	-	54 882	(37 399)	-	17 483
Резерв на выплату вознаграждения	5704	-	48 795	(35 560)	-	13 235
Годовое вознаграждение	5705	80 035	-	(80 035)	-	-
Оценочное обязательство по оплате отпусков	5706	38 482	-	(38 482)	-	-
Оценочное обязательство по уплате налога на сверхприбыль	5707	-	54 089	-	-	54 089
Резерв на рекультивацию	5708	104 277	-	(1 378)	(21 227)	81 672

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
Банковские гарантии	5801			
Выданные - всего	5810	150 159 828		
в том числе:				
Договоры поручительства	5811	150 159 828		

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Получено бюджетных средств - всего	5900		
в том числе:			
на текущие расходы	5901		
на вложения во внеоборотные активы	5905		
	0	На начало года	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	5910		
за 2023г.	5920		
за 2022г.			
в том числе:			
за 2023г.	5911		
за 2022г.	5921		



Финансовый директор
МКАО «ХАЙЛЭНД ГОЛД»
по доверенности №ХГ-94/23 от 20.11.2023г.

27 апреля 2024 г.

Суатов Кирилл Владимирович
(расшифровка подписи)

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2023 год
АО «ТСТ АСАЧА»

г. Петропавловск-Камчатский

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ
2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
3. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ
4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ
5. РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК (НИОКР)
6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ
7. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ
8. ЗАПАСЫ
9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ
10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ
11. ПРОЧИЕ АКТИВЫ
12. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ
13. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА
14. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА
15. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ
16. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА
17. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА
18. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ
19. ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ
20. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ
21. ПРИБЫЛЬ НА ОДНУ АКЦИЮ
22. ДОГОВОРЫ СТРОИТЕЛЬНОГО ПОДРЯДА
23. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ
24. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ
25. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ
26. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
27. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ
28. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ
29. ИНФОРМАЦИЯ О СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
30. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
31. ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
АО «ТСГ АСАЧА» за 2023 год**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности АО «ТСГ АСАЧА» (далее Общество) за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. Общая информация

Асачинское золоторудное месторождение расположено в юго-восточной части полуострова Камчатка, в бассейне рек Асача и Мутная, в 30 км к западу от побережья Тихого океана и в 100 км южнее г. Петропавловска-Камчатского. В административном отношении месторождение расположено в Елизовском районе Камчатского края. В пределах Асачинского рудного поля выявлено 40 золотосодержащих жил, жильных зон и зон кварцевого прожилкования. Большинство из них концентрируется в субпараллельных пучках субмеридионального простирания, отстоящих друг от друга на 350-450 м. Основными из них являются: жильная зона № 1 и Восточная группа жил.

Юридический адрес Общества совпадает с почтовым адресом: 684000, Российская Федерация, Камчатский край, Елизовский район, г. Елизово, ул. Мурманская, д. № 17, кабинет 7.

Данные о государственной регистрации Общества:

ОГРН – 1024101215346 от 22.08.2002.

Общество учреждено 18 февраля 1994 года, как акционерное общество открытого типа «Тревожное зарево».

Численность работающих сотрудников Общества на 31 декабря 2023 года составила 592 человека (на 31.12.2022 – 603 человека, на 31.12.2021 – 576 человек).

18 февраля 2021 года зарегистрирован новый Устав предприятия. Новый Устав предприятия утвержден единственным акционером в соответствии с Решением от 18.02.2021 № 37.

В соответствии с новым Уставом:

Произведено изменение наименования Общества. Новое наименование: Акционерное общество «ТСГ АСАЧА» (АО «ТСГ АСАЧА»).

АО «ТСГ АСАЧА» (далее по тексту – Общество) осуществляет основной вид деятельности, п. 31 ПБУ 4/99:

- Добыча руд и песков драгоценных металлов (золота, серебра и металлов платиновой группы).

Очистная добыча руды производится в Шахте – первый передел. Процесс переработки добытой руды и получение готовой продукции происходит на Обоганительной фабрике – второй передел.

Производственная структура организации:

1. Шахта
2. Обоганительная фабрика
3. Вспомогательные производства
4. Обслуживающие хозяйства

Общество в 2023 году имеет следующие разрешительные документы:

Разрешения		
Ведение работ со взрывчатыми материалами промышленного назначения	№ ВР-75-0122	с 18.12.2023 по 31.12.2024
Нормативы образования отходов и лимиты на их размещение	№№ 6-н	с 14.05.2021 по 17.03.2024
Свидетельства		
Использование опасных производственных объектов	№ А75-00260	от 18.12.2023

Общество в 2023 году является владельцем следующих лицензий:

Наименование разрешительного документа	Номер	Срок действия
Разведка и добыча полезных ископаемых, в том числе использования отходов горнодобывающего и связанных с ним перерабатывающих производств	ПТР 00974 БЭ	с 01.09.2021 до 31.12.2024
Разведка и добыча питьевых подземных вод для обеспечения питьевого и хозяйственно-	ПТР 05379 ВЭ	с 09.12.2021 до 08.12.2046

Наименование разрешительного документа	Номер	Срок действия
бытового водоснабжения объектов предприятия		
Разведка и добыча питьевых подземных вод для хозяйственно-питьевого и производственно-технического водоснабжения объектов Асачинского рудника	ПТР 00967 ВО	с 21.06.2021 до 30.12.2029
На производство маркшейдерских работ	ПМ-75 000031	с 09.06.2021
На эксплуатацию взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов опасности	ВХ-75 003467	с 15.06.2021
На деятельность, связанную с обращением взрывчатых материалов промышленного назначения	ХВ-75-000083	с 17.08.2021
На медицинскую деятельность (за исключением указанной деятельности, осуществляемой медицинскими организациями и другими организациями, входящими в частную систему здравоохранения, на территории инновационного центра «Сколково»)	ЛО41-01025-41/00362140	с 16.12.2019
На деятельность по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, размещению отходов I - IV классов опасности	ЛО20-00113-41/00156805	с 02.05.2023
На деятельность по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами	ЛО22-00112-41/00657244	с 16.06.2023

Перечень зарегистрированных опасных производственных объектов (ОПО):

Все опасные производственные объекты зарегистрированы в государственном реестре опасных производственных объектов и застрахованы. Страховщик – Акционерное общество «Согаз». Свидетельство о регистрации ОПО - № А75-00260. Получены страховые Полисы от АО «Согаз» на следующие объекты:

№ п/п	Наименование объекта	Регистрационный номер	Дата регистрации
1	Транспортный участок	А75-00260-0001	01.07.2004
2	Постоянный расходный склад взрывчатых материалов	А75-00260-0002	05.09.2007
3	Базисный склад цианистого натрия контейнерного типа 160 тонн	А75-00260-0005	13.04.2012
4	Склад ГСМ	А75-00260-0006	13.04.2012
5	Фабрика (участок, цех) обогатительная цветных металлов	А75-00260-0008	13.04.2012
6	Участок транспортирования опасных веществ	А75-00260-0009	13.04.2012
7	Рудник подземный	А75-00260-0010	26.01.2018

Сведения об акционерах АО «ТСГ АСАЧА» по состоянию на 31.12.2023 г.

- Юридические лица, зарегистрированные по законодательству иностранных государств, в том числе:

Международная компания Акционерное общество «ХАЙЛЕНД ГОЛД» – 100 % от уставного капитала Общества:

Реестродержатель – АО «НРК Р.О.С.Т.»

Единоличным исполнительным органом управления до 21 апреля 2023 года была Компания с ограниченной ответственностью «СТЕНМИКС ХОЛДИНГ ЛИМИТЕД» (STANMIX HOLDING LIMITED), зарегистрированная Регистратором компаний Республики Кипр 24.05.2002 за регистрационным номером HE 130354 по адресу: Республика Кипр, г. Никосия, Темистокли Дерви, 5 ЭЛЕНИОН БИЛДИНГ, 2 этаж 1066, действующая на территории Российской Федерации через филиал в г. Москве, зарегистрированный по адресу: 123112, г. Москва, Пресненская наб., д. 10, этаж 34, помещ. I, ИНН: 9909149614, в лице Главы Филиала Свиблова Владислава Владимировича.

21 апреля 2023 года компания прошла процедуру редомициляции из кипрской юрисдикции на территорию Российской Федерации и регистрации в Специальном административном районе на территории Российской Федерации, Приморского края, г.о. Владивостокский, остров Русский, на основании решения единственного акционера.

Начиная с 24 мая 2023 г., Компания продолжает свою деятельность в юрисдикции Российской Федерации в качестве Международной компании Акционерного общества «ХАЙЛЭНД ГОЛД» в лице Генерального директора Свиблов Владислава Владимировича.

Международной компании Акционерного общества «ХАЙЛЭНД ГОЛД» является единоличным исполнительным органом управления Общества на основании Договора № 21/2021 о передаче полномочий единоличного исполнительного органа управляющей организации от 01.12.2021.

Вознаграждение управляющей организации МКАО «ХАЙЛЭНД ГОЛД» выплачивалось в соответствии с договором на осуществление функций единоличного исполнительного органа № 14/2021 от 01.09.2021 на основании Актов оказания услуг за осуществленные Управляющей организацией действия в размере, согласованном Обществом и Управляющей организацией. Размер вознаграждения Управляющей организации, начисленного в течение 2023 года, составил 153 438 тыс. руб.

Состав Совета директоров отсутствует

Информация о цепочке собственников, включая бенефициаров (в том числе конечных) по состоянию на 31.12.2023 года:

№ п/п	ИНН ю/л или ф/л	ОГРН ю/л	Наименование ю/л ФИО ф/л	Местонахождение ю/л Адрес регистрации ф/л	Серия и № документа, удостоверяющего личность (для ф/л)	Руководитель/ участник/ акционер/ бенефициар	Информация о подтверждающих документах
1	2	3	4	5	6	7	8
1.1	2540277272	123250014405	Собственник аудируемого лица (собственник первого уровня) – Международная компания Акционерное общество «Хайлэнд Голд» (100% в АО «ТСГ АСАЧА»)	Приморский край, г.о. Владивостокский, остров Русский	-	Директор: Свиблов Владислав Владимирович (конечный бенефициар)	
1.2.	Не предусмотрен	Не предусмотрен	Собственник Собственника первого уровня (собственник второго уровня) – Компания Хайлэнд Голд Майнинг Лимитед (100%)	26 Нью стрит, Сен- Хельер, Джерси, JE2 3RA, Великобритания	-	Директор: Окорриан Корпорэйт Сервисес (Джерси) Лимитед	Свидетельство от 03.03.2022
1.3	Не предусмотрен	Не предусмотрен	Собственник Собственника второго уровня (собственник третьего уровня) – владельцы более 25% акций Хайлэнд Голд Майнинг Лимитед – Фортиана Холдингс Лимитед (100%)	36, Агиас Елена, Галакис Коммерсиал Сенте, 4 этаж, комната/помещение 403, 1061, Никосия, Кипр	-	Директор: Агати Франци	Реестр участников – данные по состоянию на 20.09.2021
1.4	761015289955	Не предусмотрен	Собственник Собственника третьего уровня (собственник четвертого уровня) – владельцы более 25% акций Фортиана Холдингс Лимитед – Свиблов Владислав Владимирович (100%)	Республика Бурятия, р-н Еравнинский, поселок Озерный, ул. Молодежная д. 3, кв.2	Согласие на передачу персональных данных отсутствует	-	Свидетельство о полномочиях от 16.09.2021

2. Основные положения учетной политики

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерский учет осуществляется Обществом в целях формирования полной и достоверной информации о порядке учета всех финансово-хозяйственных операций, осуществленных в течение отчетного периода, а также обеспечения информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью совершения Обществом отдельных финансово-хозяйственных операций. Отчетным годом считается период с 1 января по 31 декабря. Общество составляет годовую бухгалтерскую отчетность в течение 90 дней по окончании года.

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- Резерв по сомнительным долгам;
- Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов;
- Сроки полезного использования нематериальных активов;
- Резерв на рекультивацию земель;
- Резерв на выплату премии по итогам года;
- Резерв на выплату отпусков.

Основные средства

Принятие к учету объектов основных средств производится при одновременном выполнении условий, установленных пунктом 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Единицей ОС является инвентарный объект, определяемый с учетом норм пункта 10 ФСБУ 6/2020. В случае наличия в одном объекте несколько частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Объект принимается к БУ в качестве ОС, когда объект поступил в место пользования и приведен в состояние, пригодное для использования.

Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты организации на проведение планового ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

Активы, относящиеся к группам: инструменты, мебель, хозяйственный инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка, тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, обладающие признаками основных средств, но стоимостная оценка которых не более 300 000 рублей за единицу, признаются **несущественными активами**.

Порядок учета несущественных активов:

Активы, стоимость которых находится в пределах от 100 000 до 300 000 рублей, принимаются к учету в состав внеоборотных активов с последующим вводом в эксплуатацию в следующем порядке:

- в случае, если на момент ввода в эксплуатацию стоимость объекта не превысила стоимостного лимита в 300 000 руб., стоимость такого объекта в БУ одновременно относится в состав расходов при одновременной постановке на забалансовый счет учета малоценных основных средств;

- в случае превышения стоимостного лимита, учитываются в составе основных средств в общем порядке.

По факту документального подтверждения морального или физического износа объекты подлежат списанию с забалансового счета МЦ.

Основные средства других групп рассматриваются Обществом как **существенно значимые** для производственного процесса, к ним не применяется стоимостной лимит, применяемый для несущественных активов.

Принятие к учету объектов в качестве ОС, созданных в процессе строительства, определяется моментом подписания акта по форме «КС-11».

Выполнение горно-капитальных работ при отработке месторождения оценивается Обществом в качестве процесса, направленного на возведение объектов ОС, которые используются при ведении горных работ подземным способом на протяжении отрезка времени, превышающего один календарный год. Все затраты, связанные с выполнением ГKR, подлежа капитализации и включаются в первоначальную стоимость возводимых объектов ОС.

Срок полезного использования ОС устанавливается постоянно действующей Комиссией по учету поступления и списания ОС, состав которой утверждается руководителем Общества.

Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации. (п. 8 ФСБУ 6/2020).

В соответствии с п. 8 ФСБУ 6/2020 сроки полезного использования основных средств (в годах), использованные для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования в годах
Здания	5 - 30 и выше
Сооружения	5 – 11
Транспортные средства	5 – 10
Машины и оборудование	2 – 30
Передающие устройства	5 - 10
Инструмент	1 – 7
Производственный и хозяйственный инвентарь	1 – 12
Прочие основные средства	2 – 3

Срок полезного использования при принятии в состав ОС объектов вида «горизонт», возведенных в процессе выполнения горно-капитальных работ, определяется Обществом с учетом установленных плановых сроков очистной добычи руды на соответствующем горизонте (в соответствии с проектами и планами развития горных работ).

Срок полезного использования при принятии в состав ОС каждого из объектов (кроме объектов вида «горизонт»), возведенных в процессе выполнения горно-капитальных работ, определяется Обществом в следующем порядке:

- Определяется перечень горизонтов, при отработке которых предусмотрена эксплуатация такого рода объекта ОС;
- Определяется из вышеуказанного перечня горизонт, для которого определен наиболее поздний по времени плановый срок завершения очистной добычи (в соответствии с проектами и планами развития горных работ). Плановый календарный месяц завершения отработки такого горизонта определяет последний месяц срока полезного использования, который устанавливается для соответствующего объекта, принимаемого в состав ОС.

Начисление амортизации по всем объектам ОС, включая объекты основных средств, находящимся в простое или временно неиспользуемым, производится линейным способом. (п.29 ФСБУ 6/2020).

Начало начисления амортизации — с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта, конец начисления амортизации — с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта с бухгалтерского учета.

Коэффициент ускоренной амортизации не применяется.

Затраты на проведение текущего ремонта ОС включаются в расходы того отчетного периода, в котором они были произведены.

Затраты на консервацию (расконсервацию) объектов ОС, а также затраты на поддержание объекта в состоянии консервации отражаются в составе прочих расходов.

Ликвидационная стоимость:

Общество устанавливает ликвидационную стоимость на основании п.п. 30-31 ФСБУ 6/2020.

Аренда:

Порядок учета и признания предмета аренды в качестве права пользования (Общество – Арендатор), либо в качестве объекта учета операционной аренды (Общество – Арендодатель), в том числе учет арендных платежей ведется в соответствии с нормами ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Поисковые активы. Нематериальные активы.

Нематериальные и материальные поисковые затраты — это капитализированные затраты, отнесенные на формирование стоимости нематериального или материального поискового актива. Такие затраты признаются внеоборотными активами Общества.

Нематериальный или материальный поисковый актив — это внеоборотный актив, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, первоначальная стоимость которого сформирована из нематериальных и материальных поисковых затрат соответственно.

Материальные и нематериальные затраты и активы, признанные на основании ПБУ 24/2011 с учетом настоящего Положения, представляют собой отдельный класс активов в составе внеоборотных активов Общества.

Общество, как предприятие горнодобывающей отрасли, выделяет основные этапы деятельности в рамках определенного лицензионного участка, направленные на получение дохода:

- приобретение прав (лицензий) на разведку и добычу полезных ископаемых;

- проектирование геологоразведочных работ;
- геологоразведочные работы и оценка;
- обустройство и разработка месторождений;
- строительные работы;
- добыча полезных ископаемых;
- свертывание работ и рекультивация участков.

При ведении БУ по первым трем этапам Обществом применяются нормы ПБУ 24/2011 «Учет затрат на освоение природных ресурсов».

Общество предусматривает капитализацию всех затрат, возникающих в ходе разведки и оценки запасов полезных ископаемых независимо от того, были ли успешны промежуточные результаты в процессе осуществления определенных затрат.

Общество классифицирует затраты, связанные с разведкой и оценкой, как материальные и нематериальные в зависимости от их характера (сущности) и принимая во внимание, к созданию какого объекта в большей степени относятся данные затраты. Принятая классификация не подлежит изменению и применяется последовательно ко всем затратам, связанным с деятельностью, направленной на получение оценки о технической осуществимости и коммерческой целесообразности добычи полезных ископаемых.

Если затраты на разведку и оценку непосредственно относятся к объекту, имеющему физическую форму, который будет использоваться в качестве самостоятельного актива при проведении работ, связанных с разведкой и оценкой, тогда такие затраты классифицируются как материальные поисковые затраты.

Иные затраты на разведку и оценку классифицируются как нематериальные поисковые затраты.

Общество признает в качестве нематериальных поисковых затрат в составе внеоборотных активов следующие затраты:

- расходы, связанные с предварительной оценкой и аудитом запасов месторождений;
- расходы на приобретение геологической и иной информации;
- расходы на оплату участия в конкурсе (аукционе);
- стоимость лицензии на право пользования недрами;
- расходы по уплате разовых платежей за пользование недрами при наступлении определенных событий, оговоренных в лицензии;
- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- амортизация иных внеоборотных активов (включая поисковые активы), используемых непосредственно при создании нематериального поискового актива;
- расходы на разработку технико-экономического обоснования (иных аналогичных работ), проекта освоения месторождения;
- затраты на проведение топографических, геологических и геофизических исследований;
- стоимость использованных ГМЦ при оценке и разведке;
- суммы, уплачиваемые за консультационные и информационные услуги;
- обязательства в отношении охраны окружающей среды, возникающие в связи с проведением работ по разведке и оценке;
- заработная плата, начисленная сотрудникам, работа которых непосредственно связана с геологоразведочными работами и исчисленные с такой заработной платы взносы;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации и иным лицам;
- затраты на отбор проб и образцов;
- экологический мониторинг состояния месторождений;
- затраты на содержание земли и оформления аренды;
- командировочные расходы.

Представленный перечень затрат не является исчерпывающим и может быть расширен с учетом установленной взаимосвязи определенных затрат с процессом разведки и оценки, направленным на обнаружение конкретных запасов полезных ископаемых.

С учетом п. 10 ПБУ 24/2011 при определении единицы БУ нематериального поискового актива Общество руководствуется нормами п. 5 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов». Единицей БУ материальных поисковых активов является инвентарный объект, который определяется по правилам, устанавливаемым ФСБУ 6/2020 «Учет основных средств».

Материальные и нематериальные поисковые активы не подлежат переоценке.

В случае обнаружения признаков обесценения, Общество проводит проверку материальных и нематериальных поисковых активов на обесценение в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», (IFRS) 6 «Разведка и оценка запасов полезных ископаемых».

Проверка на обесценение проводится в обязательном порядке перед реклассификацией (переводом) поисковых активов в состав основных средств или нематериальных активов, т.е. перед прекращением признания поисковых активов в БУ.

Общество прекращает признание поисковых материальных и нематериальных активов в отношении определенного участка недр при подтверждении коммерческой целесообразности добычи или признания добычи полезных ископаемых бесперспективной на пем (п. 21 ПБУ 24/2011).

В случае принятия решения о бесперспективности дальнейшей разработки данного участка недр, поисковый нематериальный и/или материальный актив подлежит списанию на счет 91.2 (прочие расходы).

Срок полезного использования нематериальных активов, которые признаны в результате переквалификации нематериальных поисковых активов, определяется исходя из объемов добычи руды, ожидаемой к получению, в результате срока полезного использования такого нематериального актива и исчисляется с начала периода разработки и добычи полезных ископаемых на определенном участке недр с учетом сроков, ограниченных действием лицензии и сроков утвержденной экономической модели деятельности Общества.

Амортизация объектов нематериальных активов, которые Общество признало не в результате переквалификации нематериальных поисковых активов в нематериальные активы, а только с учетом норм ПБУ 14/2007 (т.е. активы, не связанные с поиском и оценкой) начисляется линейным способом.

Переоценка нематериальных активов Общества не производится.

Изменение первоначальной стоимости нематериального актива производится в случае обесценения нематериального актива. Общество определяет основным обстоятельством для проверки нематериального актива на обесценение факт получения информации о возможном прекращении деятельности, связанной с разработкой месторождений полезных ископаемых на определенном участке недр.

Материально-производственные запасы

В соответствии с п.3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» в качестве материально-производственных запасов принимаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. Обычным операционным циклом признается период времени между приобретением актива и его потреблением или реализацией. В случае, если невозможно четко определить продолжительность операционного цикла, считается, что он длится 12 месяцев.

В соответствии с п.п. 9, 10 разд.2 ФСБУ 5/2019 «Запасы», материально-производственные запасы учитываются: по фактической себестоимости приобретения. В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

В качестве единицы МПЗ в БУ используется номенклатурный номер, разрабатываемый Обществом в разрезе наименований материальных позиций.

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи, отражаются по покупной стоимости и списываются на счета учета затрат по себестоимости каждой единицы.

Готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи.

Оценка готовой продукции основного производства (номенклатура «концентрат цинковый» и «концентрат свинцовый») при списании в результате реализации производится по средневзвешенной себестоимости, определяемой по состоянию на последнее число месяца, в котором произведено списание. При определении средневзвешенной себестоимости используются показатели фактической себестоимости готовой продукции, сформированной на начало месяца, и фактической себестоимости готовой продукции, произведенной за отчетный месяц.

При отпуске (списании) материально-производственных запасов в производство, а также для управленческих нужд, и ином их выбытии их оценка производится: по средней скользящей себестоимости: в расчет средней оценки включается количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

Оценка товаров при их списании производится по среднескользящей себестоимости, в порядке, аналогичном порядку, предусмотренному для списания материалов.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность по вложениям во внеоборотные активы отражается в бухгалтерском балансе в составе внеоборотных активов.

Дебиторская задолженность по приобретению материалов отражается в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации (Приказ Минфина РФ от 24.12.2010 № 186н, п.70).

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в

зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В частности, сомнительной признается дебиторская задолженность без движения в течении более 12 месяцев.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Доходы

Доходами от обычных видов деятельности признается выручка от продажи готовой продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (далее по тексту – выручка).

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н (с последними изменениями от 27 ноября 2006 г.).

Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления денежных средств и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Группировка доходов по обычным видам деятельности осуществляется в следующем порядке:

- Реализация золота и серебра.

По прочим доходам предусматривается следующий перечень:

- Доходы (расходы) от реализации прочих услуг;
- Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств;
- Доходы (расходы), связанные с реализацией ТМЦ;
- Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества;
- Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате);
- Доходы (расходы), связанные с реализацией права требования, как оказания финансовых услуг;
- Доходы (расходы), связанные с ликвидацией (списанием) основных средств;
- Доходы от поступления активов, выявленных при инвентаризации;
- Доходы (расходы), связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду);
- Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты;
- Проценты к получению по размещенным депозитам;
- Прочие отчисления в оценочные резервы;
- Прибыль (убыток) прошлых лет;
- Расходы на услуги банков;
- Списание дебиторской (кредиторской) задолженности;
- Прочие внереализационные доходы (расходы);
- Резервы по сомнительным долгам;
- Расходы на услуги депозитария (регистратора, реестродержателя);
- Разницы стоимости возврата и фактической стоимости товаров;
- Государственная пошлина;
- Курсовая разница;
- Прибыль (убыток) прошлых лет: Прочие (не приним. к Н/У);
- Штрафы, пени за нарушение требований действующего законодательства (не приним. к Н/У);
- Прочие доходы;
- Прочие доходы (не приним. к Н/У);
- Прочие расходы (Обсервация в связи с Covid-2019);
- Резерв на рекультивацию.

Доходы, возникающие у Общества в результате корректировки выручки в сторону увеличения, связанной с реализацией готовой продукции вида «Реализация золота» и «Реализация серебра» в режиме экспорта, признаются Обществом:

- На дату подписания акта согласования показателей по количеству, качеству и стоимости товара в порядке, согласованном в договоре с покупателем готовой продукции;
- В рублевой оценке по официальному курсу валюты, установленному ЦБ РФ по состоянию на дату подписания акта согласования показателей по количеству, качеству и стоимости товара;
- В разрезе каждой партии готовой продукции;
- В составе доходов по обычным видам деятельности, если операции по корректировке выручки отражаются на счетах БУ в том же календарном году, в котором была признана соответствующая доля выручки, подлежащая корректировке;
- В составе прочих доходов, если операции по корректировке выручки отражаются на счетах БУ в календарном году, следующем за календарным годом, в котором была признана соответствующая доля выручки, подлежащая корректировке.

Расходы

При учете расходов Общество руководствуется ПБУ 10/99 «Расходы организации».

При определении порядка формирования прочих расходов, Общество руководствуется перечнем, установленным в разделе III ПБУ 10/99 «Расходы организации».

В соответствии с п. 17 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной). В соответствии с п. 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы, связанные с обычными видами деятельности Общества, учитываются на счете 90:

- Себестоимость золота и серебра;
- Расходы по договору управления;
- Иные прочие услуги сторонних организаций;
- Консультационные услуги;
- Заработная плата управленческого персонала.

Управленческие расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место и списываются в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Расходы, произведенные для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы». В частности, на этом счете отражаются следующие расходы: административно-управленческие расходы; содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом; амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств; арендная плата; расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и т.п. услуг; маркетинговые расходы, другие аналогичные по назначению управленческие расходы. Ученные на 26 счете расходы в конце каждого отчетного периода (месяца) закрываются на 90 счет. В отчете о финансовых результатах данные расходы отражаются в строке 2220 «Управленческие расходы».

Все прямые расходы, связанные непосредственно с выполнением работ, оказанием услуг, арендная плата производственного помещения, оплата труда, расходы, связанные со служебными поездками, а также косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием основного производства, отражаются на счете 20 «Основное производство».

Учет расходов по заемным средствам

При ведении учета Общество применяет нормы, установленные в ПБУ 15/2008.

Общество принимает к БУ задолженность по полученному займу (кредиту) в момент фактической передачи денег, при этом датой поступления считается дата банковской выписки, подтверждающей поступление заемных денежных средств.

Расходами по заемным средствам считаются:

- проценты, причитающиеся к оплате заимодавцам и кредиторам по полученным от них займам и кредитам;
- дополнительные расходы, произведенные в связи с получением займов и кредитов.

Начисление процентов производится исходя из ставки, установленной договором и количества дней пользования кредитом (займом) в каждом отчетном месяце, независимо от сроков их погашения, предусмотренных условиями договора.

Дополнительные расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами в том отчетном периоде, в котором они возникли.

Обязательства Общества по полученным займам и кредитам в БУ подразделяется на краткосрочные и долгосрочные.

Общество отражает на счетах БУ:

- перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную, если по условиям кредитного договора или договора займа до момента погашения суммы долга остается менее 12 календарных месяцев;
- перевод краткосрочной задолженности в долгосрочную, если по условиям кредитного договора или договора займа до момента погашения суммы долга остается более 12 календарных месяцев.

При этом анализ срока, оставшегося до момента погашения суммы долга, производится Обществом ежеквартально на дату составления отчетности с целью последующего отражения в балансе с учетом порядка, предусмотренного для составления отчетности. Задолженность представляется в балансе в составе долгосрочной и в случае одновременного выполнения следующих условий:

- предполагается продление договора кредита (займа) либо заключение нового кредитного договора (договора займа) для погашения предыдущего кредита (займа), т.е. срок погашения по новому договору кредита (займа) превысит 12 месяцев с отчетной даты;
- возможность продления подтверждена договором на продление, либо договором, заключенным для погашения первоначального договора кредита (займа), заключенным до даты подписания финансовой отчетности.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

В соответствии с положением по бухгалтерскому учету ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», утвержденного приказом Минфина №11н от 02.02.2011 г., Общество отделяет денежные эквиваленты и денежные потоки от других финансовых вложений.

Денежные средства и их эквиваленты

Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев. В целях составления бухгалтерского баланса Общество включает эквиваленты денежных средств в состав финансовых вложений.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);

б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;

в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;

г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата, в частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;

б) покупка и перепродажа финансовых вложений;

в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. При незначительном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных

операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Учет затрат на освоение природных ресурсов

К затратам на освоение природных ресурсов Общество относит:

- расходы на поиск и оценку, например, как ТЭО оптимальной производительности шахты;
- ТЭО постоянных кондиций, расходы на экспертизу и дополнение геологической базы данных;
- затраты на бурение опорных, параметрических и структурных скважин;
- другие расходы на освоение природных ресурсов.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2023 г. составил:

Доллар США - 89,6883 рублей;

Евро - 99,1919 рублей;

Китайский юань – 12,5762 рублей.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2022 г. составил:

Доллар США - 70,3375 рублей;

Евро - 75,6553 рублей;

Китайский юань – 9,8949 рублей.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2021 г. составил:

Доллар США - 74,2926 рубля;

Евро - 84,0695 рубля.

Расходы будущих периодов

РБП – это затраты, производимые в одном отчетном периоде, но подлежащие включению в себестоимость продукции или в состав управленческих расходов в следующие отчетные периоды. При установлении порядка списания РБП, Общество исходит из ожидаемого срока, в течение которого Общество планирует получать экономические выгоды (доход) от произведенных затрат.

К РБП Общество относит следующие виды расходов:

- Расходы, связанные с приобретением неисключительных прав на использование программных продуктов, баз данных, изобретений, секретов производства (ноу-хау) и других объектов интеллектуальной собственности, если эти активы не соответствуют условиям признания их в качестве нематериальных активов. Не относятся к РБП лицензионные права на пользование недрами, с учетом порядка, установленного п. п. 6.8 Положения:

- Расходы, связанные с долгосрочным выкупом лизингового имущества;

- Расходы, связанные с проведением горных работ.

Горные работы подразделяются на две категории:

- горно – подготовительные работы эксплуатационного характера. Это работы, производимые с целью подготовки к добыче запасов руды;
- горные работы, связанные с опережающей эксплуатационной геологоразведкой. Это работы, результаты которых уточняют качество запасов, но не оказывают влияния на их существенное увеличение.

- Расходы на рекультивацию земель и осуществления иных природоохранных мероприятий.
- Расходы, связанные с разработкой геомеханической модели;
- Расходы, связанные с установкой на технологическое оборудование фабрики Общества резиновой футеровки для мельниц.
- Расходы, связанные с предстоящим процессом реализации готовой продукции (транспортные расходы, лицензирование экспортных операций).
- Прочие аналогичные виды расходов, отвечающие критериям признания их в качестве РБИ.

При формировании показателей бухгалтерского баланса Общество подразделяет РБИ в зависимости от срока списания на (п. 19 ПБУ 4/99):

- Краткосрочные, если срок списания РБП не более 12 календарных месяцев после отчетной даты. Такие активы оказывают влияние на показатель строки 12603 «прочие оборотные активы» баланса.
- Долгосрочные, если срок списания РБП превышает 12 календарных месяцев после отчетной даты. Такие активы оказывают влияние на показатель строки 11901 «прочие внеоборотные активы» баланса.

3. Изменение сравнительных показателей

Пересмотр бухгалтерской отчетности за 2023 год

Данная бухгалтерская отчетность за 2023 г. была исправлена и заменяет первоначально составленную бухгалтерскую отчетность Общества за 2023 г., подписанную 29 марта 2024 г.

27 апреля 2024 г. Общество исправило отчетность за 2023 г. и внесло соответствующие изменения. Исправленная бухгалтерская отчетность была подписана 27 апреля 2024 г.

В связи с ошибкой в бухгалтерском балансе на 31.12.2023 Обществом внесены следующие корректировки по графе на 31.12.2023 и на 31.12.2022:

На 31.12.2022

Наименование показателя	Код строки	Отчетная дата	До корректировки (тыс.руб.)	Корректировка (+/-) (тыс.руб.)	После корректировки (тыс.руб.)
Депозитные счета	12502	31.12.2022	397	396 603	397 000

На 31.12.2023

Наименование показателя	Код строки	Отчетная дата	До корректировки (тыс.руб.)	Корректировка (+/-) (тыс.руб.)	После корректировки (тыс.руб.)
Оценочные обязательства по вознаграждениям и отпускам работников	15401	31.12.2023	128 227	(57 364)	70 863
Резервы предстоящих расходов прочие	15402	31.12.2023	54 089	57 364	111 452

В связи с ошибочной классификацией денежных потоков в отчете о движении денежных средств за 2023 год Обществом внесены следующие корректировки:

Наименование показателя	Код	До корректировок (тыс. руб.)	Корректировка (тыс. руб.)	После корректировок (тыс. руб.)
Денежные потоки от текущих операций				
Поступления - всего	4110	18 549 359	372 774	18 922 133
в том числе:				
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	16 004 158	969 470	16 973 628
прочие поступления	4119	2 529 289	(596 696)	1 932 593

Наименование показателя	Код	До корректировок (тыс. руб.)	Корректировка (тыс. руб.)	После корректировок (тыс. руб.)
Платежи - всего	4120	(8 239 825)	2 913 647	(5 326 178)
в том числе:				
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(3 923 299)	1 661 617	(2 261 682)
в связи с оплатой труда работников	4122	(1 045 962)	(846 528)	(1 892 490)
процентов по долговым обязательствам	4123	(644 395)	(6 045)	(650 440)
налога на прибыль организаций	4124	-	(54 089)	(54 089)
прочие налоги	4125	(869 044)	868 142	(902)
прочие платежи	4129	(1 757 125)	1 290 550	(466 575)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	10 309 534	3 286 421	13 595 955
Денежные потоки от инвестиционных операций				
Поступления - всего	4210	9 031 988	(1 911 999)	7 119 989
в том числе:				
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	9 030 057	(1 911 999)	7 118 058
Платежи - всего	4220	(14 081 746)	(1 268 797)	(15 350 543)
в том числе:				
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(1 386)	(1 661 614)	(1 663 000)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(14 080 360)	392 817	(13 687 543)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(5 049 758)	(3 180 796)	(8 230 554)
Денежные потоки от финансовых операций				
Платежи - всего	4320	(6 917 014)	(105 572)	(7 022 586)
в том числе:				
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(917 014)	6 044	(910 970)
прочие платежи	4329	-	(111 616)	(111 616)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(6 006 881)	(105 571)	(6 112 452)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(747 105)	54	(747 051)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	87 286	54	87 340

Изменения (дополнения) в учетной политике в связи с ошибкой при переходе на ФСБУ 6 и классификации активов и обязательств

Показатели Бухгалтерского баланса на 31.12.2023 в части показателей на 31.12.2021 и 31.12.2022 были сформированы путем корректировки бухгалтерского баланса на конец 2021 и 2022 гг.:

2021 год

Наименование показателя	Код строки	Отчетная дата	До корректировки (тыс.руб.)	Корректировка (+/-) (тыс.руб.)	После корректировки (тыс.руб.)
Основные средства	1150	31.12.2021	2 322 283	838 848	3 161 131
Основные средства в организации	11501	31.12.2021	1 371 511	789 513	2 161 024
Строительные материалы	11505	31.12.2021	-	49 335	49 335
Итого по разделу I	1100	31.12.2021	3 550 548	838 848	4 389 396

Наименование показателя	Код строки	Отчетная дата	До корректировки (тыс.руб.)	Корректировка (+/-) (тыс.руб.)	После корректировки (тыс.руб.)
Запасы	1210	31.12.2021	1 102 639	(49 335)	1 053 304
Материалы	12101	31.12.2021	417 845	(49 335)	368 510
Итого по разделу II	1200	31.12.2021	3 342 871	(49 335)	3 293 536
БАЛАНС	1600	31.12.2021	6 893 419	789 513	7 682 932
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	31.12.2021	4 573 169	631 610	5 204 779
Итого по разделу III	1300	31.12.2021	5 005 257	631 610	5 636 867
Отложенные налоговые обязательства	1420	31.12.2021	189 074	157 903	346 977
Итого по разделу IV	1400	31.12.2021	1 280 982	157 903	1 438 885
БАЛАНС	1700	31.12.2021	6 893 419	789 513	7 682 932

2022 год

Наименование показателя	Код строки	Отчетная дата	До корректировки (тыс.руб.)	Корректировка (+/-) (тыс.руб.)	После корректировки (тыс.руб.)
Основные средства	1150	31.12.2022	2 739 243	607 280	3 346 523
Основные средства в организации	11501	31.12.2022	1 939 895	536 336	2 476 231
Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы	11502	31.12.2022	96 015	(94 574)	1 441
Строительные материалы	11506	31.12.2022	-	73 826	73 826
Аренднованное имущество	11507	31.12.2022	-	91 692	91 692
Итого по разделу I	1100	31.12.2022	16 283 936	607 280	16 891 216
Запасы	1210	31.12.2022	978 500	(73 826)	904 673
Материалы	12101	31.12.2022	682 596	(73 826)	608 770
Итого по разделу II	1200	31.12.2022	4 282 168	(73 826)	4 208 342
БАЛАНС	1600	31.12.2022	20 566 104	533 454	21 099 558
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	31.12.2022	7 092 904	426 764	7 519 668
Итого по разделу III	1300	31.12.2022	7 524 992	426 764	7 951 756
Отложенные налоговые обязательства	1420	31.12.2022	252 898	106 691	359 589
Итого по разделу IV	1400	31.12.2022	12 600 096	106 691	12 706 787
БАЛАНС	1700	31.12.2022	20 566 104	533 454	21 099 558

Показатели Отчета о финансовых результатах за 2023 год были сформированы путем корректировки показателей за 2022 г.:

Наименование показателя	Код строки	Отчетный период	До корректировки (тыс.руб.)	Корректировка (+/-) (тыс.руб.)	После корректировки (тыс.руб.)
Себестоимость продаж	2120	2022	(3 223 387)	(256 058)	(3 479 445)
Валовая прибыль (убыток)	2100	2022	2 962 940	(256 058)	2 706 882
Прибыль (убыток) от продаж	2200	2022	2 638 010	(256 058)	2 381 952
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	2022	2 613 851	(256 058)	2 357 793
Налог на прибыль	2410	2022	6 894	51 212	58 106
Отложенный налог на прибыль	2412	2022	12 155	51 212	63 367
Чистая прибыль	2400	2022	2 519 735	(204 846)	2 314 889
Совокупный финансовый результат периода	2500	2022	2 519 735	(204 846)	2 314 889
Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	2022	573	(47)	526

4. Нематериальные активы

На 31.12.2023 года нематериальные активы по АО «ТСГ Асачи» раскрыты в таблице 1.1 – 1.5 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах и представлены в следующей сумме (в тыс. руб.):

Наименование актива	Балансовая стоимость на 31.12.2023	Балансовая стоимость на 31.12.2022	Балансовая стоимость на 31.12.2021
Нематериальные активы	209 438	3 683	-
Нематериальные поисковые активы	647 628	849 136	975 041
Итого	857 066	852 819	975 041

По состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 нематериальные активы не обесценены.

5. Результаты исследований и разработок (НИОКР)

В отчетном периоде наличие и движение результатов НИОКР по Обществу не производилось.

6. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов основных средств) представлена в Таблице 2.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в Таблице 2.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Общество не имело хозяйственных операций по доходным вложениям в материальные ценности, т.е. приобретение основных средств за плату во временное владение и пользование с целью получения дохода, которые учитываются по дебету счета 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

Информация об ином использовании основных средств за отчетный период представлена в Таблице 2.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

7. Финансовые вложения

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 3.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31.12.2023 сумма выданных долгосрочных займов составляет (в тыс. руб.):

Наименование	Договор	Дата погашения	31.12.2023		31.12.2022		31.12.2021	
			Сумма предоставленного займа	Сумма начисленных процентов	Сумма предоставленного займа	Сумма начисленных процентов	Сумма предоставленного займа	Сумма начисленных процентов
АМЕНИСТОВ ОЕ АО	договор займа № Асача/АМТ – 2022-1 от 29.12.2022	31.12.2027	8 473 261	720 070	12 157 554	2 165	-	-
Камголд АО	договор займа № Асача/КТ – 2022-1 от 29.12.2022	31.12.2027	208 974	16 586	295 274	53	-	-
МНОГОВЕРШИННОЕ АО	договор займа № Асача/МНВ-П-2023 от 28.04.2023	28.04.2028	10 340 078	344 062	-	-	-	-
Итого заемные средства			19 022 313	1 080 718	13 972 011	2 218	-	-

По состоянию на 31.12.2021, 31.12.2022 и 31.12.2023 выданные краткосрочные займы отсутствуют.

8. Запасы

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Общество в 2023 и 2022 гг. не передавало материально-производственные запасы в залог.

9. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Дебиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками по состоянию на 31.12.2023 составляет 247 958 тыс. руб. Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками по состоянию на 31.12.2023 года уменьшилась на 181 211 тыс. руб.

Дебиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками по состоянию на 31.12.2022 составляет 333 253 тыс. руб. Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками по состоянию на 31.12.2022 года уменьшилась на 212 414 тыс. руб.

Дебиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками по состоянию на 31.12.2021 составляет 267 170 тыс. руб. Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками по состоянию на 31.12.2021 года уменьшилась на 13 476 тыс. руб.

Информация по займам в разрезе связанных сторон представлена в разделе «Связанные стороны».

10. Денежные средства и их эквиваленты

Состав денежных средств на 31 декабря:

Наименование денежных средств	2023 год (тыс. руб.)	2022 год (тыс. руб.)	2021 год (тыс. руб.)
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	87 283	451 899	348 064
Денежные средства в рублях (депозиты)	57	397 000	1 086 038
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	87 340	848 899	1 434 102
Денежные эквиваленты :	-	-	-
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	87 340	848 899	1 434 102

Все денежные средства и их эквиваленты по состоянию на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года доступны для использования.

11. Прочие активы

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	2023 г.		2022 г.		2021 г.	
	Внеоборотные тыс. руб.	Оборотные тыс. руб.	Внеоборотные тыс. руб.	Оборотные тыс. руб.	Внеоборотные тыс. руб.	Оборотные тыс. руб.
Расходы будущих периодов	3 650	286	6 958	1 311	12 243	-
Авансы выданные на приобретение ОС	169 384	-	44 834	-	28 696	10 341
Расчеты по НДС при исполнении обязанностей НА	-	159	-	159	-	159
Недостачи и потери от порчи ценностей	-	33 288	-	42 716	-	2
Авансы, выданные на приобретение запасов	-	95 393	-	145 378	-	116 586
Итого:	173 034	129 126	51 792	189 564	40 939	127 088

12. Уставный капитал

В обращении находится следующее количество акций:

Дата	Кол-во акций в обращении		Уставный капитал тыс. руб.	Кол-во собст-х акций, выкуп-х у акционеров тыс. шт.
	Привилегированные акции тыс. шт.	Обыкновенные акции шт.		
На 31 декабря 2021 г	-	4 400	44	-
На 31 декабря 2022 г	-	4 400	44	-
На 31 декабря 2023 г	-	4 400	44	-

Номинальная стоимость акций Общества, находящихся в собственности Общества, по состоянию на 31 декабря 2023, 31 декабря 2022 и 31 декабря 2021 года равна 10 руб.

Резервный капитал составляет:

на 31.12.2023 г. - 44 тыс. руб.

на 31.12.2022 г. - 44 тыс. руб.

на 31.12.2021 г. - 44 тыс. руб.

В составе добавочного капитала по строке 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» бухгалтерского баланса на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 Общество учитывает эмиссионный доход от выпуска собственных обыкновенных акций в размере 432 000 тыс. руб., относящийся к эмиссии, проведенной до 31.12.2015.

В 2022-2023 гг. уменьшение уставного капитала Общества путем погашения приобретенных Обществом акций не производилось.

13. Заемные средства

Заемные средства по состоянию на 31 декабря включают:

Наименование Займодателя	Срок погашения	Сумма займа по договору	На 31.12.2023 г.		На 31.12.2022 г.		На 31.12.2021 г.	
			Краткоср. заемные средства, тыс. руб.	Долгоср. заемные средства, тыс. руб.	Краткоср. заемные средства, тыс. руб.	Долгоср. заемные средства, тыс. руб.	Краткоср. заемные средства тыс. руб.	Долгоср. заемные средства тыс. руб.
МНОГОВЕРШИННОЕ АО Договор займа №МНВ/АСАЧА-П-2023 от 28.04.2023	28.04.2028	5 000 000 тыс. руб.	-	1 552	-	-	-	-
ВТБ (ПАО) филиал в г. МОСКВЕ Кредитное соглашение 5892(3) от 29.12.2022	26.02.2025	1 650 000 тыс. CNY	-	15 468 497	1 434	12 170 571	-	-
АО Аметистовое Гарантийное письмо №218 от 23.03.2022	06.10.2023	-	-	-	95	-	-	-
АО Аметистовое Договор товарного займа № 2956/22	06.10.2023	-	-	-	550	-	-	-
Камчатское золото АО Договор товарного займа 2909/22 от 06.04.2022	01.06.2023	-	-	-	208	-	-	-
STANMIX HOLDING LIMITED Договор займа СТ/Асача-2021 от 12.11.2021	19.05.2022	13 000 тыс. EUR	-	-	-	-	-	1 008 834
Итого заемные средства			-	15 470 049	2 287	12 170 571	-	1 008 834

- МНОГОВЕРШИННОЕ АО Договор займа № МНВ/АСАЧА-П-2023 от 28.04.2023 процентная ставка КС ЦБ РФ, сумма недополученных средств по состоянию на 31.12.2023 – 4 998 448 тыс. руб.

- ВТБ (ПАО) филиал в г. МОСКВЕ Кредитное соглашение 5892(3) от 29.12.2022 процентная ставка 4,3%. сумма недополученных средств по состоянию на 31.12.2022 – 419 874 тыс. китайских юаней, на 31.12.2023 – 420 018 тыс. китайских юаней.

- АО Аметистовое Гарантийное письмо №218 от 23.03.2022 процентная ставка 0%. сумма недополученных средств отсутствует.

- АО Аметистовое Договор товарного займа № 2956/22 процентная ставка 0%, сумма недополученных средств отсутствует.

- АО Камчатское золото Договор товарного займа 2909/22 от 06.04.2022 процентная ставка 0%, сумма недополученных средств отсутствует.

- STANMIX HOLDING LIMITED договор займа СТ/Асача-2021 от 12.11.2021 процентная ставка 4,25%. сумма недополученных средств по состоянию на 31.12.2021 – 84 069 тыс. руб.

Общество не имело хозяйственных операций с векселями.

14. Оценочные обязательства

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам:

	Предстоящие отпуска тыс. руб.	Резерв на выплату вознагражд. тыс. руб.	Резерв на оплату отпусков (страх. взнос)	Резерв на выплату вознагражд. (страх. взнос)	Оценочное обязательство по уплате налога на сверхприбыль	Рекультивация земель тыс. руб.	Итого резервов тыс. руб.
Итого: 31 декабря 2021 год	65 208	19 372	-	-	-	83 074	167 654
Признано в отчетном периоде	14 795	77 268	-	-	-	21 204	113 267
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(41 521)	(16 605)	-	-	-	-	(58 126)
Списано как избыточная сумма при расчете с использованием приведенной стоимости	-	-	-	-	-	-	-
Итого: 31 декабря 2022 год	38 482	80 035	-	-	-	104 277	222 794
Признано в отчетном периоде	170 765	161 526	54 883	48 795	54 089	11 313	501 372
Списано в счет отражения затрат	(151 884)	(201 417)	(37 399)	(35 560)	-	-	(460 179)
Списано как избыточная сумма при расчете с использованием приведенной стоимости	-	-	-	-	-	(33 918)	(33 918)
Итого: 31 декабря 2023 год	57 363	40 144	17 484	13 235	54 089	81 672	263 987

Резервы по состоянию на 31 декабря имели следующую структуру:

Из общей суммы резервов:	2023 год, тыс. руб.	2022 год, тыс. руб.	2021 год, тыс. руб.
Долгосрочные	81 672	104 277	83 074
Краткосрочные	182 315	118 517	84 580
Итого:	263 987	222 794	167 654

Резерв на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2023 года. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2023 года будет использован в первой половине 2024 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 года.

Резерв на выплату годовой премии

Резерв создан в соответствии с решением Совета директоров о выделении премиального фонда. Резерв на выплату годовой премии создан в декабре 2023 года. Распределяться выделенный премиальный фонд будет в апреле 2023 года.

Резерв на экологические мероприятия (Рекультивация земель)

В соответствии с требованиями российского законодательства, а также принятыми на себя обязательствами, Общество несет расходы по восстановлению нарушенной экологической системы, в частности расходы по рекультивации земельных участков и осуществление иных природоохранных мероприятий. Для этих расходов Общество формирует Резерв на рекультивацию земель.

Для отражения оценочного обязательства по рекультивации по приведенной стоимости Общество применяет показатели годовой инфляции и годовой ставки дисконтирования.

С учетом данных показателей рассчитывается приведенная стоимость оценочного обязательства по рекультивации земель.

Ожидается, что обязательства по экологическим мероприятиям будут исполнены Обществом в 2032 году.

15. Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Сумма кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2023 составляет 422 204 тыс. руб., в том числе, кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками в сумме 233 379 тыс. руб.

Сумма кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2022 составляет 320 199 тыс. руб., в том числе, кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками в сумме 147 961 тыс. руб.

Сумма кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2021 составляет 522 600 тыс. руб., в том числе, кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками в сумме 256 384 тыс. руб.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру:

Наименование задолженности	На 31.12.2023 г. тыс. руб.	На 31.12.2022 г. тыс. руб.	На 31.12.2021 г. тыс. руб.
Фонд социального страхования	-	981	927
Пенсионный фонд	714	19 784	15 439
Фонд обязательного медицинского страхования	-	5 270	4 439
Страховые взносы по единому тарифу	31 874	-	-
Фонд обязательного социального страхования (страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	6 497	4 260	3 257
Итого задолженность перед государственными бюджетными фондами	39 085	30 295	24 062

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря включает:

Наименование задолженности	На 31.12.2023 г. тыс. руб.	На 31.12.2022 г. тыс. руб.	На 31.12.2021 г. тыс. руб.
Налог на прибыль	-	10 087	-
НДФЛ	14 859	9 327	5 377
Налог на имущество	20 198	4 450	1 721
НДПИ	16 929	8 851	-
Транспортный налог	300	-	-
Водный налог	26	20	-
Прочие налоги	6 224	21 203	16 005
Итого задолженность по налогам и сборам	58 536	53 938	23 103

По состоянию на 31 декабря 2023 года Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

Общество в 2023 году начислило и выплатило дивиденды согласно решению единственного акционера от 10.04.2023 в пользу МКАО «Хайлэнд Голд» в размере 6 000 000 тыс. руб. по итогам деятельности Общества за 2022 год.

16. Прочие обязательства

По состоянию на 31 декабря 2023 года у Общества имеются прочие краткосрочные обязательства перед «Транс-Сибирин Голд ПиЭлСи» по договору аренды № TSG/TZ/2015/001 от 31.12.2018 в общей сумме 14 тыс. руб.

Наименование	Договор	На 31.12.2023 тыс.руб.	На 31.12.2022 тыс.руб.	На 31.12.2021 тыс.руб.
Транс-Сибирин Голд ПиЭлСи	TSG/TZ/2015/001 от 31.12.2018	14	13	-

По состоянию на 31 декабря 2023 года у Общества имеются прочие долгосрочные обязательства перед АО «ВТБ ЛИЗИНГ» в общей сумме 32 269 тыс. руб.

Наименование	Договор	На 31.12.2023 тыс.руб.	На 31.12.2022 тыс.руб.	На 31.12.2021 тыс.руб.
АО ВТБ ЛИЗИНГ	138092/01-19 от 11.07.2019	4 346	9 751	-
АО ВТБ ЛИЗИНГ	138092/02-19 от 12.08.2019	5 073	12 933	-
АО ВТБ ЛИЗИНГ	138092/03-19 от 11.09.2019	4 824	10 820	-
АО ВТБ ЛИЗИНГ	138092/04-19 от 21.10.2019	12 403	20 195	-
АО ВТБ ЛИЗИНГ	138092/05-19 от 21.10.2019	5 623	10 303	-
АО ВТБ ЛИЗИНГ	138092/07-20 от 26.06.2020	-	6 786	-
АО ВТБ ЛИЗИНГ	138092/08-20 от 08.09.2020	-	1 562	-
Итого		32 269	72 350	-

17. Раскрытие информации по доходам и расходам общества

В 2023 году Общество получило основную долю выручки по договорам реализации золота:

На основании договора от 02.10.2023 № 2023/08-79-А (на реализацию золота свилцового концентрата), Общество осуществило реализацию золота аффинированного ООО «Ереванская Ювелирная Компания» на условиях пост оплаты. Выручка формируется с использованием предварительных данных по количеству, качеству и цене реализации.

Оплата покупателем за товар производится на основании инвойса (счета) не позднее 60 (шестидесяти) календарных дней с даты поставки Товара.

На основании договора от 19.01.2023 № 2023/01-48-А, Общество осуществило реализацию золота, аффинированного покупателю «НОРЗЕН ЛАЙТС ГРУПП (ГК) ЛИМИТЕД» на условиях пост оплаты. Выручка формируется с использованием предварительных данных по количеству, качеству и цене реализации.

Оплата производится после подписания акта приема-передачи и дополнительного соглашения к спецификации на отгрузку, в которой фиксируется курс и валюта платежа.

На основании договора от 01.02.2023 № 2023/02-52-А Общество осуществляло реализацию золота, аффинированного «СМАРТ ЛЛК (SMARTH LLC)» на условиях пост оплаты. Выручка формируется с использованием предварительных данных по количеству, качеству и цене реализации.

Оплата производится после подписания акта приема-передачи и дополнительного соглашения к спецификации на отгрузку, в которой фиксируется курс и валюта расчетов.

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходов представлена ниже (ПБУ 10/99):

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС), тыс. руб.	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, тыс. руб.	Валовая прибыль, тыс. руб.
Реализация драгоценных металлов	16 735 141	(3 838 235)	12 896 906
Итого за 2023 год	16 735 141	(3 838 235)	12 896 906
Реализация драгоценных металлов	6 186 327	(3 479 445)	2 706 882
Итого за 2022 год	6 186 327	(3 479 445)	2 706 882

Информация о сумме себестоимости, произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг), а также управленческих и коммерческих расходах в разрезе элементов затрат представлена в таблице Пояснений 6 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2023 год (тыс. руб.)	2022 год (тыс. руб.)
Расходы по договору управления	(321 565)	(192 023)
Иные прочие услуги сторонних организаций	(36 933)	(6 505)
Консультационные услуги	-	(25 880)
Заработная плата управленческого персонала	-	(100 522)
Итого управленческие расходы	(358 498)	(324 930)

18. Прочие доходы и расходы

В течение 2022 года и 2023 года были произведены и понесены следующие доходы и расходы:

Прочие доходы	Доходы 2023 в (тыс. руб.)	Доходы 2022 в (тыс. руб.)
Доходы (расходы) от реализации прочих услуг	7 009	7 872
Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств	9 604	30 565
Доходы (расходы), связанные с реализацией ТМЦ	-	23 146
Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества	28 883	-
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате)	392	2 617
Доходы (расходы), связанные с реализацией права требования, как оказания финансовых услуг	837	-
Доходы (расходы), связанные с ликвидацией (списанием) основных средств	1 539	1 129
Доходы от поступления активов, выявленных при инвентаризации	45 183	47 967
Доходы (расходы), связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	30 427	35 103
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	-	176 913
Проценты к получению по размещенным депозитам	15 912	-
Прочие отчисления в оценочные резервы	11 116	1 625
Прибыль (убыток) прошлых лет	45 684	45 007
Расходы на услуги банков	-	6
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	-	39
Прочие внереализационные доходы (расходы)	-	93 439
Резервы по сомнительным долгам	-	2 745
Расходы на услуги депозитария (регистратора, реестродержателя)	-	11
Разницы стоимости возврата и фактической стоимости товаров	-	120
Государственная пошлина	-	39
Курсовая разница	-	191 800
Прибыль (убыток) прошлых лет: Прочие (не приним. к Н/У)	5 294	-
Штрафы, пени за нарушение требований действующего законодательства (не приним. к Н/У)	250	-
Прочие доходы	18 783	-
Прочие доходы (не приним. к Н/У)	17 010	-
Прочие расходы (Обсервация в связи с Covid-2019)	12	-
Резерв на рекультивацию	32 540	-
Итого прочие доходы	270 475	660 143
Проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества	1 080 432	43 235
Всего прочих доходов	1 350 907	703 378

Прочие расходы	Расходы 2023 в (тыс. руб.)	Расходы 2022 в (тыс. руб.)
Доходы (расходы), связанные с реализацией ТМЦ	-	(20 577)
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	-	(1 223)
Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств	(4 140)	(25 903)
Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества	(25 837)	-
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате)	(53)	-
Доходы (расходы), связанные с реализацией права требования, как оказания финансовых услуг	(837)	-
Доходы (расходы), связанные с ликвидацией (списанием) основных средств	(17 401)	-
Доходы от поступления активов, выявленных при инвентаризации	(470)	-
Доходы (расходы), связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	(4 816)	-
Расчетно-кассовое обслуживание и прочие услуги банков	(4 950)	-
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	(803)	-
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	-	(164 997)

Прочие расходы	Расходы 2023 в (тыс. руб.)	Расходы 2022 в (тыс. руб.)
Курсовые разницы	(3 193 861)	-
Государственная пошлина	(124)	-
Расходы на консервацию и содержанию законсервированных мощностей	(83 854)	-
Страховые начисления с мат. помощи (НУ)	(18)	-
Страховые начисления с премии к праздничным датам, прочие премии производ. характера (НУ)	(13)	-
Материальная помощь, при мобилизации	(13)	-
Прочие вилерсализационные доходы	(151)	-
Расходы на услуги депозитария (регистратора, реестродержателя)	(49)	(58)
Прочие расходы	(14 187)	-
Прочие расходы (Обсервация в связи с Covid-2019)	(65)	(11 808)
Расходы на услуги банков	(2)	(2 897)
Административные и прочие штрафы	-	(2 004)
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	-	(16)
Доходы (расходы), связанные с ликвидацией (списанием) НЗС	(12 265)	-
Убытки от потери (порчи, недостачи) сверх норм естественной убыли	(39 695)	(125 087)
Возмещения материального ущерба (страховые выплаты, решения суда и пр.)	(82)	-
Резерв по сомнительным долгам	(25 724)	-
Прибыль (убыток) прошлых лет	(86 776)	(24 687)
Прибыль (убыток) прошлых лет: Прочие (не приним. к П/У)	(11 314)	-
Штрафы, пени за нарушение требований действующего законодательства (не приним. к Н/У)	(1 467)	-
Расходы на благотворительность (не приним. к Н/У)	(48 817)	(420)
Премии к праздничным датам, прочие премии производ. характера	(313)	-
Материальная помощь, компенсация ритуальных услуг	(210)	-
Материальная помощь, при рождении ребенка	(6)	-
Вступительный, компенсационный, членский взносы в СРО	(1 019)	-
Прочие расходы (не приним. к Н/У)	(33 972)	-
Резерв на рекультивацию	(11 313)	(21 205)
Прочие внеерализационные доходы (расходы)	-	(313 039)
Итого прочие расходы	(3 624 618)	(713 921)
Проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ему в пользование денежных средств (кредитов, займов)	(643 118)	(13 616)
Всего прочие расходы	(4 267 737)	(727 537)

Обществом в составе прочих доходов и расходов в Отчете о финансовых результатах свернуто показаны курсовые разницы, доходы и расходы от продажи объектов основных средств и разница в стоимости покупки и продажи иностранной валюты.

19. Изменение оценочных значений

Наименование оценочного резерва	Содержание изменения	Величина изменений оценочных обязательств в 2023 году, тыс. руб.
Резерв на рекультивацию земель	Изменение резерва в текущем периоде	(22 605)
Резерв на предстоящую оплату отпусков	Изменение резерва в текущем периоде	18 881
Резерв на предстоящую выплату годовой премии	Изменение резерва в текущем периоде	(39 891)
Резерв (страх. взнос)	Изменение резерва в текущем периоде	30 719
Резерв по налогу на сверхприбыль	Изменение резерва в текущем периоде	54 089
Итого	Изменение резерва в текущем периоде	41 193

20. Расчеты по налогу на прибыль

В течение 2023 г. Обществом применялись положения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Общество в 2023 г. является участником ТОР и применяет льготную ставку по налогу на прибыль – 0%. Законом Камчатского края от 3 августа 2020 г. N 493 «О внесении изменения в статью 1 Закона Камчатского края «Об отдельных вопросах налогообложения по налогу на прибыль организаций, подлежащему зачислению в краевой бюджет», налоговая ставка налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в краевой бюджет, установленная в размере 0 процентов, начиная с налогового периода за 2020 год. С учетом изменений требований НК РФ, начиная с 01.01.2021 года льготная ставка 0% применяется Обществом к налогооблагаемой базе, сформированной от деятельности по соглашению.

Показатели налога на прибыль в отчете о финансовых результатах за январь-декабрь 2023 года выглядят следующим образом:

Наименование показателя	За 2023 г (тыс. руб.)	За 2022 г. (тыс. руб.)
Прибыль (убыток) до налогообложения	9 621 579	2 357 793
Налог на прибыль	(142 942)	58 106
Текущий налог	(89 762)	(5 261)
Отложенный налог на прибыль	(53 180)	63 367
УДНП	619 097	43 437
ПНД/ПНР	(25 379)	(36 534)

ОНА по состоянию на 31.12.2023 года сформированы за счет следующих временных разниц (в тыс. руб.):

Наименование	Сальдо на 31.12.2023	Сальдо на 31.12.2022	Сальдо на 31.12.2021
Внеоборотные активы	4 024	12	-
Готовая продукция	14 000	405	-
Незавершенное производство	5 390	507	-
Основные средства	92 462	111 085	96 786
Оценочные обязательства и резервы	41 980	44 559	39 296
Полуфабрикаты	13 282	3 863	-
Резервы сомнительных долгов	5 187	53	-
РБП РОПР собственными силами	-	58	-
РБП прочие	-	482	-
Резервы под снижение стоимости материалов	3 320	3 678	-
Убытки прошлых лет	-	22 553	76 203
Расходы будущих периодов	943 660	-	-
ИТОГО	1 123 305	187 255	212 285

ОНО по состоянию на 31.12.2023 года сформированы за счет следующих временных разниц (в тыс. руб.):

Наименование	Сальдо на 31.12.2023	Сальдо на 31.12.2022	Сальдо на 31.12.2021
Внеоборотные активы	130 939	167 452	23 919
Готовая продукция	9 307	965	-
Доходы будущих периодов	340 463	59 263	-
Материалы	-	1	-
Незавершенное производство	631	948	-
Основные средства	41 888	121 267	157 903
Полуфабрикаты	65 919	9 683	-
Резервы сомнительных долгов	3 747	10	-
Расходы будущих периодов	-	-	165 155
ИТОГО	592 894	359 589	346 977

ПНО (ПНА) сформированы за счет доходов и расходов, не принимаемых для целей налогообложения.

21. Прибыль на одну акцию

В 2023 году базовая прибыль Общества составила 2 289 тыс. руб. в расчете на 1 акцию.
У Общества нет потенциальных разводняющих обыкновенных акций.

Наименование	2023 год	2022 год
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении (в шт.)	4 400	4 400
Средневзвешенное число собственных акций выкупленных (в шт.)	-	-
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении - без учета собственных акций выкупленных (в шт.)	4 400	4 400
Прибыль за год, приходящийся на акционеров, тыс. руб.	10 073 782	2 314 889
Базовая прибыль на акцию, в тыс. руб. / шт.	2 289	526

22. Договоры строительного подряда

В течение 2023 года Общество не выступало подрядчиком или субподрядчиком в отношении договоров строительного подряда.

23. Связанные стороны

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

Связанные стороны:

- способны оказать серьезное влияние на деятельность Общества,
- способны оказать влияние в принятии решений по приобретению и продаже товаров, работ, услуг,
- способны оказать влияние в принятии решений по реализации готовой продукции,
- способны оказать влияние в принятии решений по приобретению и продаже основных средств и других активов,
- способны оказать влияние в принятии решений по полученным кредитам и займам.

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» в качестве связанных сторон были выделены лица, представленные в таблице.

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Основные хозяйственные общества					
1.	Международная компания Акционерное общество «ХАЙЛЭНД ГОЛД»	Приморский край, г.о. Владивостокский, остров Русский	Международная компания Акционерное общество «ХАЙЛЭНД ГОЛД» имеет 100% общего количества голосов АО «ТСГ АСАЧА»	100%	-
2.	Компания Хайлэнд Голд Майнинг Лимитед (Highland Gold Mining Limited)	26 New Street, St.Helier, Jersey, Channel island, JE2 3RA	Компания Highland Gold Mining Limited имеет более 50% голосов Международной компании Акционерного общества «ХАЙЛЭНД ГОЛД»	-	-
3.	Компания ФОРТИАНА ХОЛДИНГС ЛИМИТЕД (FORTIANA HOLDINGS LIMITED)	Агисас Эленис, 36, Галаксиас Коммерсиал Центр, 4 этаж, офис 403, 1061, Никосия, Кипр	Компания FORTIANA HOLDINGS LIMITED имеет более 50% голосов компании Хайлэнд Голд Майнинг Лимитед	-	-
Связанные стороны – физические лица					
№	Физическое лицо	Через какую компанию связан	Должность/позиция в компании		
1.	Свиблов Владислав Владимирович (Конечный бенефициар)	Международная компания Акционерное общество «ХАЙЛЭНД ГОЛД»	Генеральный директор Международной компании Акционерного общества «ХАЙЛЭНД ГОЛД»	-	-

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
2.	Мулаев Абдилажан Фурабаевич	ООО "МНВ-ГОЛД" ООО «Прирост»	Генеральный директор ООО "МНВ-ГОЛД" Генеральный директор ООО «Прирост»	-	-
3.	Гольяпина Галина Александровна	Компания ФОРТИАНА ХОЛДИНГС ЛИМИТЕД (FORTIANA HOLDINGS LIMITED)	Директор Компании ФОРТИАНА ХОЛДИНГС ЛИМИТЕД (FORTIANA HOLDINGS LIMITED)	-	-
4.	Качкынбсков Улан Анарбекович	ОсОО "Ункур-Таш"	Директор ОсОО "Ункур-Таш"	-	-
5.	Майорова Ольга Александровна	ООО «ПрофМайнИнвест»	Генеральный директор ООО «ПрофМайнИнвест»	-	-
6.	Мифтахов Александр Александрович	ООО «Восток Золото»	Генеральный директор ООО «Восток Золото»	-	-
7.	Войтов Алексей Юрьевич	АО «ЗЛК», ООО «СТАРК», ООО «Интерминералс»	Генеральный директор АО «ЗЛК» Генеральный директор ООО «СТАРК» Ликвидатор ООО «Интерминералс»	-	-
Другие связанные стороны					
1.	Акционерное общество "Базовые металлы" (АО "Базовые металлы")	689450, Чукотский автономный округ, р-н Билибинский, тер. месторождение Кекура	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
2.	Общество с ограниченной ответственностью "Тасеевское" (ООО "Тасеевское")	673450, Забайкальский край, Баялейский район, г. Баялей, Территория ТОО Забайкалье	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
3.	Общество с ограниченной ответственностью "Забайкалзолотопроект" (ООО "Забайкалзолотопроект")	672012, Забайкальский край, г. Чита ул. Новобульварная, д. 36, пом. 801	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
4.	Общество с ограниченной ответственностью "Белая Гора" (ООО "Белая Гора")	682449, Хабаровский край, Николаевский район, рабочий поселок Многовершинный, ул. Светлая	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
5.	Общество с ограниченной ответственностью "Любавинское" (ООО "Любавинское")	672012, Забайкальский край, г. Чита, ул. Новобульварная, д.36, офис 801	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
6.	Акционерное общество "Многовершинное" (АО "Многовершинное")	682449, Хабаровский край, м.р-н Николаевский, г.п. рабочий поселок Многовершинный, рп Многовершинный, ул Светлая, д. 25, этаж 5, кабинет 501	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
7.	Общество с ограниченной ответственностью "Клен" (ООО "Клен")	689450, Чукотский автономный округ, Билибинский район, территория Месторождение Клен	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
8.	Общество с ограниченной ответственностью "Степмикс ОКО"	680000, Хабаровский край, г. Хабаровск, ул. Гоголя, д. 27, эт/пом 7/1	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
	(ООО "Стенмикс ОКО")				
9.	Общество с ограниченной ответственностью "Рудник Валунистый" (ООО "Рудник Валунистый")	689000, Чукотский автономный округ, г.о. Анадырь, г Анадырь, ул Южная, зд. 1/2	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
10.	Общество с ограниченной ответственностью "Канчатано-Амгузская площадь" (ООО "КАП")	689000, Чукотский автономный округ, г.о. Анадырь, г Анадырь, ул Южная, зд. 1/2	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
11.	Общество с ограниченной ответственностью "Серебряное" (ООО "Серебряное")	672012, Забайкальский край, город Чита, г.о. Чита, г. Чита, ул. Журавлева, д. 104, помещ. 5, ком.б	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
12.	Общество с ограниченной ответственностью "МНВ-ГОЛД" (ООО "МНВ-ГОЛД")	682460, Хабаровский край, Николаевский м. р-н, город Николаевск-на-Амуре г.п., ул. Хабаровская, д. 54, этаж 2, ком. 25	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
13.	ОсОО "Ункур-Таш"	Кыргызская Республика, 720052, г. Бишкек, ул. Кара-Кульская, дом 20	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
14.	Международная компания общество с ограниченной ответственностью «АСТЕКЛИНГ»	690922, Приморский край, г.о. Владивостокский, остров Русский, п Мелководный, зд. 8, этаж 2, помещ. 209	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
15.	Общество с ограниченной ответственностью «Восток Золото» (ООО «Восток Золото»)	672012, Забайкальский край, Чита г., Журавлева ул., д. 104, ном/оф 5/16	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
16.	Общество с ограниченной ответственностью «Горнорудная компания Дархан» (ООО «ГРК Дархан»)	672012, Забайкальский край, Чита г., Журавлева ул., д. 104, помещ. 5	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
17.	Общество с ограниченной ответственностью «Николаевский карьер» (ООО «Николаевский карьер»)	670000, Бурятия Республика, Улан-Удэ г., Коммунистическая ул., д. 22, офис 29	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
18.	Общество с ограниченной ответственностью «ПрофМайнИнвест» (ООО «ПрофМайнИнвест»)	672012, Забайкальский край, Чита г., Журавлева ул., д. 104, помещение 5 кабинет 8	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
19.	Акционерное общество «Ново-Широкинский рудник» (АО «Ново-Широкинский рудник»)	673634, Забайкальский край, р-н Газимуро-Заводский, с Широкая	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
20.	Акционерное общество «Камголд» (АО «Камголд»)	683001, Камчатский край, г.о. Петропавловск-Камчатский, г Петропавловск-Камчатский, ул Ленинская, д. 59, этаж 13, помещ. 51	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
21.	Акционерное общество «Золото Камчатки» (АО «ЗЛК»)	683009, Камчатский край, г.о. Петропавловск-Камчатский, г Петропавловск-Камчатский, ул Академика Королева, д. 37, этаж 1, помещ. 1	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
22.	Общество с ограниченной ответственностью «Интерминералс менеджмент» (ООО «Интерминералс»)	683009, Камчатский край, г.о. Петропавловск-Камчатский, г Петропавловск-Камчатский, ул Академика Королева, д. 37	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
23.	Общество с ограниченной ответственностью «Камчатская медная компания» (ООО «Каммедь»)	683009, Камчатский край, г. Петропавловск-Камчатский, ул. Академика Королева, д. 37, этаж 1, помещ. 9	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
24.	Общество с ограниченной ответственностью «Дарасунский рудник» (ООО «Дарасунский рудник»)	674125, Забайкальский край, р-н Тунгокоченский, пгт Вершино-Дарасунский, ул Футбольная, д. 15	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
25.	Акционерное общество «Камчатское золото» (АО «Камчатское золото»)	683001, Камчатский край, г.о. Петропавловск-Камчатский, г Петропавловск-Камчатский, ул Ленинская, д. 59, этаж 13, помещ. 51	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
26.	Акционерное общество «Аметистовое» (АО «Аметистовое»)	683001, Камчатский край, г.о. Петропавловск-Камчатский, г Петропавловск-Камчатский, ул Ленинская, д. 59, этаж 13, помещ. 51	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
27.	Общество с ограниченной ответственностью «СТАРК» ООО «СТАРК»	121205, г.Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Можайский, тер Сколково инновационного центра, ул Нобеля, д. 7, этаж/помещ. 3/IV, ком. 75	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
28.	Общество с ограниченной ответственностью «Беринг Холдинг» ООО «Беринг Холдинг»	123112, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Пресненский, наб Пресненская, д. 10, этаж 34, помещ. 1	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
29.	Общество с ограниченной ответственностью «Прирост»	682460, Хабаровский край, м.р-н Николаевский, г.п. город Николаевск-на-Амуре, г Николаевск-на-Амуре, ул Хабаровская, д. 54, этаж 2, ком. 25	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
30.	Общество с ограниченной ответственностью «Средний Голготай»	672012, Забайкальский край, г.о. город Чита, г Чита, ул Журавлева, д. 104, помещ. 5, ком. 9	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-

Информация о цепочке собственников, включая бенефициаров (в том числе конечных):

№ п/п	ИНН ю/л или ф/л	ОГРН ю/л	Наименование ю/л ФИО ф/л	Местонахождение ю/л Адрес регистрации ф/л	Серия и номер документа, удостоверяющего личность (для ф/л)	Руководитель/участник/акционер/бенефициар	Информация о подтверждающих документах
1	2	3	4	5	6	7	8
1.1	2540277272	Не предусмотрен	Собственник (собственник второго уровня) – Международная компания Акционерное общество «ХАЙЛЭНД ГОЛД» (100% в уставном капитале АО «ТСТ Асача»)	690922, Приморский край, г.о. Владивостокский, остров Русский, п Мелководный, зд. 8, этаж 2, помещ. 209	-	Генеральный директор: Свиблов Владислав Владимирович (Ковечный бенефициар)	Список акционеров от 31.12.2023.
1.2	Не предусмотрен	Не предусмотрен	Собственник Собственника второго уровня (собственник третьего уровня) – Хайленд Голд Майнинг Лимитед (Highland Gold Mining Limited) (100% в уставном капитале МКАО «ХАЙЛЭНД ГОЛД»	Джерси, Нормандские острова. JE2 3RA. Джерси, Сен-Хеллер. Нью стрит 26	-	Директор: Окорлан Корпорэйт Сервисес (Джерси) Лимитед	Сертификат

№ п/п	ИНН ю/л или ф/л	ОГРН ю/л	Наименование ю/л ФНО ф/л	Местонахождение ю/л Адрес регистрации ф/л	Серия и номер документа, удостоверяющего личность (для ф/л)	Руководитель/участник/акционер/бенефициар	Информация о подтверждающих документах
1	2	3	4	5	6	7	8
1.3	Не предусмотрен	Не предусмотрен	Собственник Собственника третьего уровня (собственник четвертого уровня) – Компания ФОРТИАНА ХОЛДИНГС ЛИМИТЕД (FORTIANA HOLDINGS LIMITED) (100% в уставном капитале Хайленд Голд Майнинг Лимитед)	Агисас Эленитс, 36, Галаксиас Коммершнар Центр, 4 этаж, офис 403, 1061, Никосия, Кипр	-	Директор: Агати Франци	Сертификат
1.4	Не предусмотрен	Не предусмотрен	Собственник собственника четвертого уровня (Собственник пятого уровня) – Свиблов Владислав Владимирович (100% в уставном капитале ФОРТИАНА ХОЛДИНГС ЛИМИТЕД)	Согласие на передачу персональных данных отсутствует	-	Паспорт гражданина Российской Федерации	Сертификат

В 2023 году Общество имело следующие хозяйственные операции со связанными сторонами:

- приобретение и продажа готовой продукции, товаров, работ, услуг;
- предоставление и получение займов.

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным операциям на 31 декабря 2023 года:

Показатели	На 31.12.2023 г. тыс. руб.	На 31.12.2022 г. тыс. руб.	На 31.12.2021 г. тыс. руб.	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Дебиторская задолженность					
АО «Аметистовое»	733 243	-	-	По договору	Безналичный
ООО «Забайкалзолотопроект»	110	12 819	-	По договору	Безналичный
АО «Камголд»	17 086	463	1 038	По договору	Безналичный
АО «Камчатское золото»	45 881	46 961	-	По договору	Безналичный
ООО «Стенмикс ОКО»	27 575	8 385	-	По договору	Безналичный
ОсОО «Хайленд Эксплорейшин»	1 575	1 575	-	По договору	Безналичный
Кредиторская задолженность					
АО «Аметистовос»	-	1 145	-	По договору	Безналичный
АО «Камчатское золото»	430	836	-	По договору	Безналичный
АО «Камголд»	-	-	1 038	-	-
ООО «Стенмикс ОКО»	56	3	-	По договору	Безналичный
МКАО филиал г. Москва «Хайленд Голд»	37 831	18 955	-	По договору	Безналичный

Виды и объем операций со связанными сторонами:

Наименование	2023 год, тыс. руб.	2022 год, тыс. руб.
Продажа товаров, работ, услуг		
АО «Аметистовое»	751 904	157
АО «Камголд»	16 623	46 961
АО «Камчатское золото»	6 714	10 644
Итого:	775 241	57 762
Приобретение товаров, работ, услуг		

Наименование	2023 год, тыс. руб.	2022 год, тыс. руб.
АО «Аметистовое»	126	82
АО «Камголд»	-	1 038
АО «Камчатское золото»	-	1 075
ООО «Забайкалзолотопроект»	66 171	-
АО «Камчатское золото»	71	-
ООО «Степмикс ОКО»	329 965	-
ОсОО «Хайленд Эксплорейшин»	-	1 575
МКАО филиал г. Москва «Хайлэнд Голд»	258 927	182 687
Итого:	655 260	186 457

Займы, выданные связанным сторонам:

Показатели	Задолженность по займам на 01.01.2023 г. тыс. руб.	Выдано займов за период 2023 тыс. руб.	Погашено займов за период 2023 тыс. руб.	2023 год
				Задолженность по займам на 31.12.2023 г. тыс. руб.
АО «Аметистовое»	12 157 554	-	(3 684 293)	8 473 261
АО «Камголд»	295 274	-	(86 300)	208 974
АО «Многовершинное»	-	13 687 543	(3 347 464)	10 340 078
Итого:	12 452 828	13 687 543	(7 118 057)	19 022 313

Показатели	Задолженность по займам на 01.01.2022 г. тыс. руб.	Выдано займов за период 2022 тыс. руб.	Погашено займов за период 2022 тыс. руб.	2022 год
				Задолженность по займам на 31.12.2022 г. тыс. руб.
АО «Аметистовое»	-	12 157 554	-	12 157 554
АО «Камголд»	-	295 274	-	295 274
Итого:	-	12 452 828	-	12 452 828

Займы, полученные от связанных сторон:

Показатели	Задолженность по займам на 01.01.2023 г. тыс. руб.	Получено займов за период 2023 тыс. руб.	Погашено займов за период 2023 тыс. руб.	Задолженность по займам на 31.12.2023 г. тыс. руб.
АО «Многовершинное»	-	917 729	(916 177)	1 552
Итого:	-	917 729	(916 177)	1 552

Показатели	Задолженность по займам на 01.01.2022 г. тыс. руб.	Получено займов за период 2022 тыс. руб.	Погашено займов за период 2022 тыс. руб.	Задолженность по займам на 31.12.2022 г. тыс. руб.
АО «Многовершинное»	-	371 729	(371 729)	-
Итого:	-	371 729	(371 729)	-

По состоянию на 31 декабря 2023 года Общество не выдавало обеспечения связанным сторонам по собственным обязательствам Общества.

По состоянию на 31 декабря 2023 года Обществом выдано обеспечение третьим лицам по обязательствам связанных сторон (Информация представлена в разделе 24, пп. 2.2).

По состоянию на 31 декабря 2023 года Общество имеет полученные обеспечения в форме поручительства связанных сторон по обязательствам Общества (Информация представлена в разделе 24, пп. 2.3).

По состоянию на 31 декабря 2023 года Общество не получало обеспечения в форме залога имущества связанных сторон перед Обществом.

В течение 2023 года Общество начислило вознаграждение управляющей компании в размере 153 438 тыс. руб., в 2022 году в размере 83 048 тыс. руб.

За 2023 и 2022 год ключевой управленческий персонал отсутствовал, вознаграждение не выплачивалось.

24. Условные обязательства и условные активы

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества:

1. Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2023 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

2. Существующие и потенциальные иски Общества

2.1 Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31 декабря 2023 года не создавался.

2.2 По состоянию на 31 декабря 2023 года Общество имеет выданные обеспечения третьим лицам по обязательствам связанных сторон.

Организация, за которую выдано обеспечение	Договор, по которому выдано обеспечение	Поручительство	Вид обеспечения	Срок действия обеспечения	Сумма обеспечения, тыс. CNY	Сумма обеспечения, тыс. руб.
АО «Многовершинное»	Кредитное соглашение № 5892 от 29.12.2022 г.	Договор поручительства № 5892-П/8 от 29.12.2022 г.	Поручительство для Банк ВТБ (ПАО)	25.02.2028	2 400 000	30 182 880
АО «Аметистовое»	Кредитное соглашение № 5892 от 29.12.2022 г.	Договор поручительства № 5892-П/8 от 29.12.2022 г.	Поручительство для Банк ВТБ (ПАО)	25.02.2028	400 000	5 030 480
ООО «Рудник Валунистый»	Кредитное соглашение № 5892 от 29.12.2022 г.	Договор поручительства № 5892-П/8 от 29.12.2022 г.	Поручительство для Банк ВТБ (ПАО)	25.02.2028	240 000	3 018 288
ООО «Белая Гора»	Кредитное соглашение № 5892 от 29.12.2022 г.	Договор поручительства № 5892-П/8 от 29.12.2022 г.	Поручительство для Банк ВТБ (ПАО)	25.02.2028	200 000	2 515 240
АО «Базовые металлы»	Кредитное соглашение № 5892 от 29.12.2022 г.	Договор поручительства № 5892-П/8 от 29.12.2022 г.	Поручительство для Банк ВТБ (ПАО)	25.02.2028	8 200 000	103 124 840
АО «Камчатское золото»	Кредитное соглашение № 5892 от 29.12.2022 г.	Договор поручительства № 5892-П/8 от 29.12.2022 г.	Поручительство для Банк ВТБ (ПАО)	25.02.2028	500 000	6 288 100
Итого:					11 940 000	150 159 828

2.3 По состоянию на 31 декабря 2023 года Общество имеет полученные обеспечения третьих лиц по собственным обязательствам Общества в виде договоров поручительства по кредитной линии.

2.4 По состоянию на 31 декабря 2023 года Общество не имеет полученных обеспечений в виде банковских гарантий.

2.5 По состоянию на 31 декабря 2023 года Общество не имеет полученные обеспечения в форме поручительства связанных сторон по обязательствам Общества.

25. События после отчетной даты.

После отчетного периода не произошло никаких событий, требующих внесения корректировок бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

26. Информация по прекращаемой деятельности

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02. Общество не планирует прекращать свою деятельность в будущем. Основная цель общества – увеличение добычи руды, увеличение объемов продаж, наращивание производственного потенциала, предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности и выявление внутрихозяйственных резервов для обеспечения и повышения финансовой устойчивости Общества и получение прибыли.

Общество располагает достаточными ресурсами и достаточным запасом оборотных средств. У руководства есть достаточная уверенность, что у Общества имеются необходимые ресурсы для продолжения деятельности в течение как минимум следующих 12 месяцев и далее.

Руководство продолжает внимательно следить за развитием ситуации и будет принимать необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения.

27. Государственная помощь

В 2023 году Обществу государственная помощь не представлялась.

28. Информация по сегментам

Общество информацию по сегментам не представляет.

29. Информация о совместной деятельности

Общество не имеет хозяйственных операций по совместной деятельности.

30. Информация о рисках хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

1. Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными ниже рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

2. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

2.1 Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы рисков: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевыми инструментами.

Структура

Структура процентных активов и обязательств Общества, сгруппированная по типу процентных ставок, по состоянию на 31 декабря:

Инструменты с фиксированной ставкой процента:	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Заемные средства	15 468 497	12 170 571	1 008 834
Прочие обязательства	-	-	-
ИТОГО	15 468 497	12 170 571	1 008 834
Инструменты с плавающей ставкой процента:			
Заемные средства	1 552	-	-
Прочие обязательства	-	-	-
ИТОГО	1 552	-	-

Валютный риск

Общество осуществляет реализацию продукции в долларах США, Евро, китайских юанях. Кроме того, основная сумма кредитных средств привлечена также в китайских юанях. Таким образом, руководство считает, что Общество подвержено влиянию валютного риска.

Подверженность валютному риску

Подверженность Общества валютному риску по состоянию на 31 декабря была следующей (в тыс. руб.):

Инструменты с фиксированной ставкой процента:	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Обязательства, номинированные в китайских CNY	15 468 497	12 170 571	-

Задолженность по валютным кредитам, займам на 31 декабря 2023 года в эквиваленте китайских юаней составила 1 229 982 тыс. CNY.

Чувствительность к изменениям курсов иностранных валют

В следующих таблицах представлен анализ чувствительности к возможным изменениям в обменном курсе доллара США и Евро при условии неизменности всех прочих параметров (в частности, процентных ставок). Влияние на прибыль Общества до налогообложения обусловлено курсовыми разностями от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте. Подверженность Общества риску изменения курсов иных валют является существенной.

	Изменение курса рубля (укрепление обменного курса иностранной валюты)	Влияние на прибыль до налогообложения, тыс.руб.
2023 г.		
Доллар США	-29%	
ЕВРО	-34%	
ИТОГО		
2022 г.		
Доллар США	7%	
ЕВРО	20%	
ИТОГО		
2021 г.		
Доллар США	-2%	
ЕВРО	-5%	
ИТОГО		

Риск изменения цен на товары

Общество подвержено риску ввиду волатильности цен на определенные товары. Операционная деятельность Общества связана с добычей и переработкой руды - и, как следствие, регулярных закупок взрывчатых веществ, бурового инструмента, реагентов и т.д.

2.2 Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности).

Торговая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с клиентами. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов.

По состоянию на 31.12.2023 года у Общества создан резерв сомнительных долгов по расчетам с поставщиками и подрядчиками на сумму 8 325 тыс. руб.

Подверженность кредитному риску

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, представленных ниже:

	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Дебиторская задолженность	1 790 548	2 226 821	667 327
Денежные средства	87 340	848 899	1 434 102
ИТОГО	1 877 888	3 075 720	2 101 429

	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Дебиторская задолженность, тыс. руб.	1 790 548	2 226 821	667 327
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	247 958	333 253	267 170
Расчеты с покупателями и заказчиками	181 211	212 414	13 476
Расчеты по налогам и сборам	266 678	142 991	373 289
Займы выданные	-	1 519 183	-
Прочая дебиторская задолженность	1 094 701	18 981	13 392

Дебиторская задолженность в 2023 году по отношению к 2022 году уменьшилась на 436 273 тыс. руб., 60 % дебиторской задолженности – проценты по займам выданным.

Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками уменьшилась на 31 203 тыс. руб. и составляет 181 211 тыс. руб.

Дебиторская задолженность по налогам и сборам на конец 2023 г составила 266 678 тыс. руб. (в т.ч. налог на сверхприбыль – 59 051 тыс. руб., возмещение НДС 4 кв. 2023 – 197 401 тыс. руб.).

Дебиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками уменьшилась на 85 295 тыс. руб.

Прочая дебиторская задолженность увеличилась на 1 075 720 тыс. руб. и составила 1 094 701 тыс. руб.

Долговые финансовые вложения, предоставленные займы и денежные депозиты

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества.

2.3 Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам.

Ниже представлена информация о потоках денежных средств исходя из контрактных сроков погашения финансовых обязательств, включая ожидаемые платежи по процентам и исключая влияние возможных взаимозачетов. Ожидается, что платежи, включенные в анализ, не произойдут значительно раньше или в суммах, значительно отличающихся от представленных.

Год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	По требованию	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Заемные средства	-	-	1 552	15 468 497	-	15 470 049
Кредиторская задолженность	-	-	442 205	-	-	442 205
ИТОГО	-	-	443 757	15 468 497	-	15 912 254

Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	По требованию	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Заемные средства	-	-	-	12 170 571	-	12 170 571
Кредиторская задолженность	-	-	320 198	-	-	320 198
ИТОГО	-	-	320 198	12 170 571	-	12 490 769

Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	По требованию	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Заемные средства	-	-	-	1 008 834	-	1 008 834
Кредиторская задолженность	-	-	522 600	-	-	522 600
ИТОГО	-	-	522 600	1 008 834	-	1 531 434

Управление капиталом

Основной целью Общества в отношении управления капиталом является обеспечение стабильной кредитоспособности и адекватного уровня капитала для ведения деятельности Общества и максимизации прибыли акционеров.

Общество управляет структурой капитала и изменяет ее в соответствии с изменениями экономических условий.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года, не было внесено изменений в цели, политику и процедуры управления капиталом.

Общество осуществляет контроль капитала с помощью коэффициента финансового рычага, который рассчитывается путем деления чистой задолженности на сумму капитала и чистой задолженности.

В чистую задолженность включаются процентные кредиты и займы, торговая и прочая кредиторская задолженность за вычетом денежных средств и их эквивалентов, исключая суммы, относящиеся к прекращенной деятельности.

	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Заемные средства	15 470 049	12 170 571	1 008 834
Кредиторская задолженность	442 205	320 198	522 600
За вычетом денежных средств	87 340	848 899	1 434 102
Чистая задолженность	15 824 914	11 641 870	97 332
Капитал	12 132 228	7 951 756	5 636 867
Капитал и чистая задолженность	27 957 142	19 593 626	5 734 199
Коэффициент финансового рычага	1,27	1,53	0,18

3. Другие виды рисков

3.1 Правовые риски

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок:

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, могут оказать существенное влияние, т.к. общество реализует основной объем продукции за границу, в т.ч. страны ЕАЭС.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Внутренний рынок:

Часть оборудования Общества, импортируется и/или изготавливается из комплектующих иностранного производства. Изменение правил таможенного контроля и пошлин может нести для Общества риски, связанные с ростом стоимости приобретаемых основных средств, а также увеличение сроков поставки необходимого

оборудования и/или запасных частей, что в свою очередь может повлиять на рост затрат Общества и увеличить вероятность возникновения отказов в технологической инфраструктуре сети.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, может повлиять на рост затрат Общества, т.к. реализация готовой продукции Общества осуществляется за рубежом в т.ч. в страны ЕАЭС.

3.2 Политические риски

Общество осуществляет основную деятельность в Дальневосточном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

В настоящее время политическая ситуация в стране является нестабильной и способна оказать значительное влияние на деятельность Общества в будущем из-за санкций, вводимых против России некоторыми странами, общей геополитической ситуации в стране, а также колебания цен на сырую нефть. Это в свою очередь обеспечивает негативное влияние на российскую экономику в целом. В частности, это выражается в нестабильности российского рубля и необходимости проведения экономических, налоговых, политических и прочих реформ.

Применяемые к Российской Федерации санкции в части блокировки бизнеса и ухода с российского рынка значительного количества иностранных компаний в части поставки ряда машин и оборудования, запасных частей, могут повлиять на техническое вооружение Общества. Значительное удорожание материалов, запасных частей, машин, оборудования, пересмотр логистических цепочек поставок также могут привести к негативным экономическим результатам деятельности Общества.

Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создаёт благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

3.3 Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдения сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

31. Выполнение решений, принятых по итогам рассмотрения бухгалтерской (финансовой) отчетности за прошлый год

На годовом заседании Общего собрания акционеров Общества в 2023 году были заслушаны вопросы:

- утверждение годового отчета Общества за 2022 год;
- утверждение бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах за 2022 год;
- распределение прибыли (в том числе выплата дивидендов) за 2022 год;
- утверждение аудитора

Было принято решение:

- утвердить годовой Отчет Общества за 2022 год;
- утвердить бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах за 2022 год - распределить прибыль Общества за 2022 год;
- утвердить аудитора

Для проведения обязательного аудита Общества на 2023 год выбрана аудиторская компания ООО «СВМ Аудит» (адрес: Российская Федерация, 109028, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Таганский, пер. Тессинский, д. 5, стр. 1, этаж 3, помещ./ком. II/3).

Финансовый директор
МКАО «ХАЙЛЭНД ГОЛД»
по доверенности № ХГ-94/23 от 20.11.2023г.

27 апреля 2024 г.

К.В. Суетов



Бухгалтерский баланс
на 30 сентября 2024 г.

Организация	Акционерное общество "ТСГ АСАЧА"	Форма по ОКУД	0710001		
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	30	09	2024
Вид экономической деятельности	Добыча руд и песков драгоценных металлов (золота, серебра и металлов платиновой группы)	по ОКПО			
Организационно-правовая форма / форма собственности	Непубличные акционерные общества / Частная собственность	ИНН	4105003503		
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКВЭД 2	07.29.41		
Местонахождение (адрес)	683009, Камчатский край, г Петропавловск-Камчатский, ул Академика Королева, д. 37	по ОКОПФ / ОКФС	12267	16	
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту	<input type="checkbox"/> ДА <input type="checkbox"/> НЕТ	по ОКЕИ	384		
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора					
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора		ИНН			
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора		ОГРН/ОГРНИП			

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 30 сентября 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	193 381	209 438	3 683
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	647 771	647 628	849 136
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	5 060 722	4 260 920	3 346 523
	в том числе:				
	Основные средства в организации	11501	3 086 563	2 935 148	2 477 672
	Оборудование к установке	11502	6 133	6 172	-
	Строительство объектов основных средств	11503	1 422 835	784 247	482 227
	Приобретение объектов основных средств	11504	291 903	339 713	221 106
	Строительные материалы	11505	253 288	127 567	73 826
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	19 305 646	19 022 313	12 452 828
	в том числе:				
	Акции, доли и вклады в имущество	11701	-	-	-
	Предоставленные другим организациям займы	11702	19 305 646	19 022 313	12 452 828
	Отложенные налоговые активы	1180	1 595 022	1 123 305	187 254
	Прочие внеоборотные активы	1190	196 449	173 034	51 792
	в том числе:				
	Расходы будущих периодов	11901	-	3 651	6 958
	Авансы, выданные на приобретение основных средств	11902	196 449	169 383	44 834
	Прочие долгосрочные активы	11903	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	26 998 992	25 436 637	16 891 216

II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Запасы	1210	1 899 993	1 487 633	904 673	
в том числе:					
Материалы	12101	1 446 541	918 660	608 770	
Товары	12102	1 818	1 818	1 818	
Готовая продукция	12103	29 671	365 385	29 284	
Незавершенное производство	12104	47 998	49 997	25 940	
Полуфабрикаты собственного производства	12105	373 964	151 773	238 861	
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	2 980	2 361	38 385	
Дебиторская задолженность	1230	5 245 913	1 790 548	2 226 821	
в том числе:					
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	361 856	247 958	333 253	
Расчеты с покупателями и заказчиками	12302	2 298 847	181 211	212 414	
Беспроцентные займы выданные	12303	-	-	1 519 183	
Расчеты по налогам и сборам	12304	376 800	266 678	142 991	
Проценты по выданным займам	12305	2 170 933	1 080 718	2 218	
Расчеты с персоналом по оплате труда	12306	-	-	-	
Расчеты с прочими дебиторами	12307	37 477	13 983	16 762	
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-	
в том числе:					
Предоставленные займы	12401	-	-	-	
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	4 984	87 340	848 899	
в том числе:					
Касса организации	12501	-	-	-	
Расчетные счета	12502	4 984	87 283	451 899	
Валютные счета	12503	-	-	-	
Прочие специальные счета	12504	-	-	-	
Переводы в пути	12505	-	57	397 000	
Прочие оборотные активы	1260	281 259	129 126	189 564	
в том числе:					
Расходы будущих периодов	12601	746	286	1 311	
Недостачи и потери от порчи ценностей	12602	33 502	33 288	42 716	
Прочие оборотные активы	12603	-	-	-	
Авансы выданные на приобретение запасов	12604	247 010	95 393	145 378	
Итого по разделу II	1200	7 435 129	3 497 008	4 208 342	
БАЛАНС	1600	34 434 120	28 933 646	21 099 558	

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 30 сентября 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	44	44	44
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	432 000	432 000	432 000
	Резервный капитал	1360	44	44	44
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	15 800 184	11 700 140	7 519 668
	Итого по разделу III	1300	16 232 272	12 132 228	7 951 756
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	16 257 360	15 470 049	12 170 571
	в том числе:				
	Долгосрочные кредиты и займы	14101	16 255 808	15 468 497	12 170 571
	Проценты по долгосрочным кредитам и займам	14102	1 552	1 552	-
	Долгосрочные облигации	14103	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	928 199	592 894	359 589
	Оценочные обязательства	1430	86 769	81 672	104 277
	Прочие обязательства	1450	10 830	32 269	72 350
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	14501	-	-	-
	Расчеты с покупателями и заказчиками	14502	-	-	-
	Расчеты с прочими кредиторами	14503	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	17 283 159	16 176 884	12 706 788
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	2 287
	в том числе:				
	Краткосрочные кредиты и займы	15101	-	-	853
	Проценты по краткосрочным кредитам и займам	15102	-	-	1 434
	Краткосрочные облигации	15103	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	772 168	442 205	320 198
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	611 747	233 379	147 960
	Расчеты с покупателями и заказчиками	15202	5 328	189	125
	Расчеты по налогам и сборам	15203	102 001	97 621	84 233
	Расчеты с персоналом по оплате труда	15204	37 367	101 476	79 380
	Расчеты с прочими кредиторами	15205	15 727	9 540	9
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	146 506	182 315	118 517
	в том числе:				
	Оценочные обязательства по вознаграждениям работников	15401	146 506	128 227	80 035
	Прочие оценочные обязательства	15402	-	54 089	38 482
	Прочие обязательства	1550	14	14	13
	Итого по разделу V	1500	918 688	624 534	441 015
	БАЛАНС	1700	34 434 120	28 933 646	21 099 558

Руководитель


 (подпись)

 Сороколетова Светлана
 Васильевна

(расшифровка подписи)

дов. №АСЧ 2024/05-6 от 31.05.2024 г.

25 октября 2024 г.



Отчет о финансовых результатах

за Январь - Сентябрь 2024 г.

Организация Акционерное общество "ТСГ АСАЧА"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Добыча руд и песков драгоценных металлов (золота, серебра и металлов платиновой группы)

Организационно-правовая форма / форма собственности

Непубличные акционерные

общества / **Частная собственность**

Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД 2


по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710002		
30	09	2024
4105003503		
07.29.41		
12267	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Сентябрь 2024 г.	За Январь - Сентябрь 2023 г.
	Выручка	2110	19 735 117	11 030 097
	Себестоимость продаж	2120	(3 764 455)	(2 680 330)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	15 970 662	8 349 767
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	(323 191)	(255 178)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	15 647 471	8 094 589
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	1 091 331	677 180
	Проценты к уплате	2330	(489 297)	(475 414)
	Прочие доходы	2340	76 864	202 233
	Прочие расходы	2350	(1 268 930)	(4 313 923)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	15 057 439	4 184 665
	Налог на прибыль	2410	42 984	(29 585)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(93 429)	(60 377)
	отложенный налог на прибыль	2412	136 413	835 057
	Прочее	2460	-	804 264
	Чистая прибыль (убыток)	2400	15 100 423	4 959 344

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Сентябрь 2024 г.	За Январь - Сентябрь 2023 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	15 100 423	4 959 344
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель 
(подпись)

Сороколетова Светлана Васильевна
(расшифровка подписи)

дов. №АСЧ 2024/05-6 от 31.05.2024 г.

25 октября 2024 г.

