

Публичное акционерное общество «Высочайший»

**Консолидированная финансовая отчетность
в соответствии с Международными стандартами
финансовой отчетности
и Аудиторское заключение независимого аудитора**

31 декабря 2023 г.

Содержание

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	1
Консолидированный отчет о финансовом положении	2
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале	3
Консолидированный отчет о движении денежных средств	4

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. Общие сведения о Группе и ее деятельности	6
2. Существенная информация об учетной политике	8
3. Важные оценочные значения и суждения в применении учетной политики	29
4. Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений	31
5. Выручка	33
6. Себестоимость реализованной продукции	33
7. Административные расходы	34
8. Прочие операционные доходы/(расходы), нетто	34
9. Финансовые доходы и расходы	34
10. Расходы по налогу на прибыль	34
11. Прибыль на акцию	35
12. Гудвилл	36
13. Основные средства	37
14. Незавершенное строительство	39
15. Месторождения на стадии строительства	39
16. Активы, связанные с разведкой и оценкой полезных ископаемых	40
17. Активы в форме права пользования и обязательства по аренде	40
18. Отложенные налоговые активы и обязательства	41
19. Займы выданные и прочие финансовые активы	42
20. Запасы	42
21. Торговая и прочая дебиторская задолженность	42
22. Денежные средства и их эквиваленты	43
23. Налоги к возмещению	43
24. Капитал	44
25. Кредиты и займы	45
26. Резерв по выводу активов из эксплуатации	48
27. Кредиторская задолженность	48
28. Прочие финансовые обязательства	49
29. Налоговые обязательства, кроме налога на прибыль	49
30. Операции со связанными сторонами	50
31. Операционные сегменты	51
32. Управление рисками	55
33. Условные и контрактные обязательства	59
34. Справедливая стоимость финансовых инструментов	61
35. События после окончания отчетного периода	61

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 года

Руководство Группы отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Публичного акционерного общества «Высочайший» и его дочерних обществ (далее – «Группа») по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также результаты их деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащей учетной политики и ее последовательное применение;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и простоту восприятия такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнение определенных требований МСФО оказывается недостаточным для понимания пользователями консолидированной финансовой отчетности того воздействия, которое те или иные операции, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Группы;
- оценку способности Группы непрерывно продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной системы внутреннего контроля во всех организациях Группы;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить операции Группы, а также в любой момент времени с достаточной степенью точности предоставить информацию о финансовом положении Группы и обеспечить соответствие консолидированной финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с национальным законодательством и стандартами бухгалтерского учета;
- принятие всех доступных мер по обеспечению сохранности активов Группы; и
- выявление и предотвращение недобросовестных действий и прочих злоупотреблений.

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, была утверждена 15 марта 2024 года.

С. В. Гостев
Генеральный Директор

15 марта 2024 года



Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров Публичного акционерного общества «Высочайший»:

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Публичного акционерного общества «Высочайший» (далее – «Общество») и его дочерних обществ (далее совместно именуемые «Группа») по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств Группы за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Предмет аудита

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Группы, которая включает:

- консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года;
- консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся на указанную дату;
- консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся на указанную дату;
- консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату;
- примечания к консолидированной финансовой отчетности, включая существенную информацию об учетной политике и прочую пояснительную информацию.

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 консолидированной финансовой 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 Группе в соответствии с Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включающим Международные стандарты независимости), выпущенным Советом 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 консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации. Нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Ключевой вопрос аудита	Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита
Обесценение основных средств, незавершенного строительства и месторождений на стадии строительства <i>См. Примечания 3, 13, 14 и 15 к консолидированной финансовой отчетности.</i> Руководство Группы провело анализ наличия индикаторов обесценения основных средств, незавершенного строительства и месторождений на стадии строительства и определило, что индикаторы обесценения выявлены в основном из-за изменений в макроэкономическом прогнозе и приближающемся исчерпанию запасов на отдельных единицах, генерирующих денежные потоки (далее – «ЕГДП»). Возмещаемая стоимость каждой ЕГДП, где были выявлены признаки обесценения, была определена как ценность ее использования. Ценность использования основана на модели дисконтированных будущих денежных потоков, при прогнозировании которых руководство использует значительные суждения относительно ключевых допущений, включая, например, будущие объемы добычи руды и вскрышной породы, цены на золото, ставку дисконтирования и долгосрочные темпы роста. Мы обратили особое внимание на данный вопрос в силу наличия высокой степени суждения при определении возмещаемой стоимости каждой ЕГДП, а также значительной балансовой стоимости активов, включенных в объем тестирования. В результате проведенной руководством оценки по состоянию на 31 декабря 2023 года обесценение признано не было.	Мы получили и изучили модели обесценения, использованные руководством. Мы привлекли наших экспертов в области оценки для оказания нам содействия в оценке методологии, математической точности и допущений, использованных в моделях. Мы удостоверились в том, что прогнозы потоков денежных средств соответствовали утвержденным бюджетам. Мы выполнили следующие процедуры в отношении теста на обесценение: • проверили обоснованность методологии, примененной при составлении расчетных оценок денежных потоков; • проверили математическую точность расчетов, приведенных в моделях обесценения; • провели сравнительный анализ ключевых допущений, использованных в моделях обесценения, включая прогноз цен на золото, обменный курс, уровень инфляции, ставки дисконтирования, с доступной внешней рыночной информацией, макроэкономическими и отраслевыми прогнозами; • проверили производственные показатели, использованные в моделях обесценения, на соответствие информации, представленной в отчете об оценке минеральных запасов Группы по стандартам JORC; • выполнили проверку анализа чувствительности возмещаемой стоимости активов к изменению ключевых допущений модели: прогнозная цена на золото, ставка дисконтирования. Также мы проверили информацию, представленную в Примечании 13 к консолидированной финансовой отчетности, на полноту и соответствие требованиям МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» и других применимых МСФО.

Ключевой вопрос аудита	Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита
Затраты на вскрышные работы <i>См. Примечания 3, 13 и 20 к консолидированной финансовой отчетности.</i> В ходе своей деятельности Группа несет затраты на вскрышные работы. В соответствии с КРМФО 20 «Затраты на вскрышные работы на этапе эксплуатации разрабатываемого открытым способом месторождения», такие затраты подлежат капитализации в качестве актива, связанного со вскрышными работами, если они относятся к улучшению доступа к руде, которая будет добываться в будущие периоды. В противном случае затраты на вскрышные работы относятся на себестоимость запасов. Как указано в Примечании 3, распределение затрат на вскрышу между запасами и активом, связанным со вскрышными работами, а также последующая амортизация данного актива, производятся на основании ряда параметров, определяемых оценкой минеральных запасов Группы, которая требует сложных геологических суждений и анализа для интерпретации полученных данных. Мы обратили особое внимание на данный вопрос в силу значительной балансовой стоимости актива, связанного со вскрышными работами, а также наличия высокой степени суждения руководства при применении соответствующей учетной политики.	Мы выполнили следующие аудиторские процедуры в отношении затрат на вскрышные работы: • проверку соответствия выбранного метода распределения затрат на вскрышные работы и амортизации соответствующего актива требованиям КРМФО 20; • проверку корректности идентификации рудных тел, к которым относятся вскрышные работы, согласно критериям КРМФО 20; • сверку общего фактического объема добытой руды, вскрыши и средних содержаний драгоценного металла в добытой руде за отчетный период к данным производственных отчетов Группы; • проверку точности расчетов по распределению затрат на вскрышные работы между активом, связанным со вскрышными работами, и себестоимостью запасов; • проверку точности расчета амортизации актива, связанного со вскрышными работами. При этом общий объем минеральных запасов в соответствующих компонентах рудного тела был сверен с информацией, представленной в отчете об оценке минеральных запасов Группы по стандартам JORC; • оценку соответствия информации о затратах на вскрышные работы, раскрытой в консолидированной финансовой отчетности, требованиям МСФО.

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

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

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы 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 Группу, прекратить ее 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 консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная 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 консолидированной 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 консолидированной 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 Группы;
- 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 Группы 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 консолидированной 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 Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- планируем и проводим аудит группы для получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств, относящихся к финансовой информации организаций или подразделений группы, в качестве основы для формирования мнения о финансовой отчетности группы. Мы отвечаем за руководство, надзор за ходом аудита и проверку работы по аудиту, выполненной для целей аудита группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

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.



Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

15 марта 2024 года
Москва, Российская Федерация



Фомин Алексей Борисович, лицо, уполномоченное Генеральным директором на подписание от имени Акционерного общества «Технологии Доверия – Аудит» (основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) – 12006020338), руководитель аудита (ОРНЗ – 21906104343)

ПАО «Высочайший» и дочерние общества

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся

31 декабря 2023 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2023 года	2022 года
Выручка	5	41 196 301	32 088 484
Себестоимость реализованной продукции	6	(28 906 450)	(24 961 939)
Валовая прибыль		12 289 851	7 126 545
Коммерческие расходы		(807 028)	(539 848)
Административные расходы	7	(3 026 954)	(2 519 847)
Прочие операционные доходы/(расходы), нетто	8	(113 789)	(224 206)
Операционная прибыль		8 342 080	3 842 644
Финансовые доходы	9	87 578	1 167 287
Финансовые расходы	9	(7 460 399)	(805 913)
Прибыль до налогообложения		969 259	4 204 018
Доходы / (Расходы) по налогу на прибыль	10	430 258	(719 699)
Прибыль за период		1 399 517	3 484 319
Прочий совокупный доход, который может быть переклассифицирован в состав прибылей/(убытков) в будущем			
Курсовые разницы от пересчета иностранного подразделения в валюту представления		79 346	8 261
Итого совокупный доход за период		1 478 863	3 492 580
Прибыль/(убыток), относящиеся к:			
Акционерам материнской компании		1 426 671	3 488 845
Держателям неконтролирующих долей		(27 154)	(4 526)
Итого совокупный доход/(расход), относящийся к:			
Акционерам материнской компании		1 476 871	3 535 338
Держателям неконтролирующих долей		1 992	(42 758)
Базовая и разводненная прибыль на акцию (руб.)	11	28,28	69,13

Консолидированная финансовая отчетность, приведенная на страницах 1 – 61, была утверждена руководством Группы и одобрена для публикации 15 марта 2024 года.

ПАО «Высочайший» и дочерние общества

Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

		По состоянию на 31 декабря	
Прим.		2023 года	2022 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Гудвилл	12	133 894	133 894
Основные средства	13, 17	41 899 586	36 075 411
Незавершенное строительство	14	2 682 922	975 204
Месторождения на стадии строительства	15	12 346 686	4 602 202
Нематериальные активы		80 558	92 160
Активы, связанные с разведкой и оценкой полезных ископаемых	16	5 804 839	4 785 180
Займы выданные	19	37 251	14 064
Отложенные налоговые активы	18	2 657 908	2 032 810
Итого внеоборотные активы		65 643 644	48 710 925
Оборотные активы			
Запасы	20	19 000 670	17 029 251
Торговая и прочая дебиторская задолженность	21	2 706 004	1 772 070
Налоги к возмещению	23	3 142 053	1 561 163
Авансовые платежи по налогу на прибыль		147 395	151 436
Займы выданные и прочие финансовые активы	19	426	23 187
Денежные средства и их эквиваленты	22	1 687 840	3 781 372
Прочие оборотные активы		268 494	-
Итого оборотные активы		26 952 882	24 318 479
Итого активы		92 596 526	73 029 404
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	24	110	110
Собственные выкупленные акции		(10)	(9)
Нераспределенная прибыль		27 918 091	30 299 159
Резерв по пересчету иностранной валюты		268 248	218 048
Капитал акционеров материнской компании		28 186 439	30 517 308
Неконтролирующая доля участия		452 859	450 867
Итого капитал		28 639 298	30 968 175
Долгосрочные обязательства			
Кредиты	25	16 874 391	16 064 119
Обязательства по аренде	17	118 666	13 846
Резерв по выводу активов из эксплуатации	26	1 022 744	1 095 614
Доходы будущих периодов		128 073	150 868
Отложенные налоговые обязательства	18	3 991 271	4 877 653
Прочие финансовые обязательства	28	-	1 172 294
Итого долгосрочные обязательства		22 135 145	23 374 394
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	25	27 636 732	7 943 967
Обязательства по аренде	17	113 386	175 716
Кредиторская задолженность	27	13 323 525	9 984 269
Обязательства по налогу на прибыль		178 942	251 186
Налоговые обязательства, кроме налога на прибыль	29	569 498	331 697
Итого краткосрочные обязательства		41 822 083	18 686 835
Итого капитал и обязательства		92 596 526	73 029 404

Примечания на стр. 6 – 61 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

ПАО «Высочайший» и дочерние общества

Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Уставный капитал	Собственные выкупленные акции	Нераспределенная прибыль	Резерв по пересчету иностранной валюты	Капитал акционеров материнской компании	Неконтролирующая доля участия	Итого
Остаток на 31 декабря 2021 года	110	(9)	28 802 331	171 555	28 973 987	735 903	29 709 890
Прибыль/(убыток) за год	-	-	3 488 845	-	3 488 845	(4 526)	3 484 319
Перераспределение накопленного резерва ввиду изменения доли участия в дочерних организациях	-	-	-	41 266	41 266	(41 266)	-
Прочий совокупный доход за год	-	-	-	5 227	5 227	3 034	8 261
Итого совокупный доход/(расход) за 2022 год	-	-	3 488 845	46 493	3 535 338	(42 758)	3 492 580
Выбытие неконтролирующей доли участия в дочерних организациях	-	-	-	-	-	(242 278)	(242 278)
Остаток на 31 декабря 2022 года	110	(9)	30 299 159	218 048	30 517 308	450 867	30 968 175
Прибыль/(убыток) за год	-	-	1 426 671	-	1 426 671	(27 154)	1 399 517
Прочий совокупный доход за год	-	-	-	50 200	50 200	29 146	79 346
Итого совокупный доход за 2023 год	-	-	1 426 671	50 200	1 476 871	1 992	1 478 863
Выкупленные собственные акции	-	(1)	(656 507)	-	(656 508)	-	(656 508)
Прочие операции	-	-	(43 829)	-	(43 829)	-	(43 829)
Остаток на 31 декабря 2023 года	110	(10)	27 918 091	268 248	28 186 439	452 859	28 639 298

Примечания на стр. 6 – 61 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

ПАО «Высочайший» и дочерние общества

Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

		За год, закончившийся 31 декабря	
		2023 года	2022 года
Прим.			
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
		969 259	4 204 018

Примечания на стр. 6 – 61 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

ПАО «Высочайший» и дочерние общества

Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

		За год, закончившийся 31 декабря	
	Прим.	2023 года	2022 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Поступление кредитов и займов		30 513 228	9 947 191
Погашение кредитов и займов		(14 334 067)	(3 190 341)
Погашение обязательств по аренде	17	(181 002)	(179 405)
Проценты уплаченные		(1 845 890)	(383 136)
Погашение прочих финансовых обязательств	30	(1 200 540)	(259 614)
Погашение процентов по прочим финансовым обязательствам	30	(139 317)	(111 266)
Выкуп собственных акций		(656 508)	-
Выбытие неконтролирующей доли участия в дочерних организациях		-	(242 278)
Прочие операции		(268 494)	-
Чистое движение денежных средств, полученных от финансовой деятельности		8 938 980	1 962 569
Чистое (уменьшение) / увеличение денежных средств и их эквивалентов			
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	22	(2 045 479)	192 561
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты		3 781 372	3 719 842
		5 718	(131 031)
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	22	1 687 840	3 781 372

Примечания на стр. 6 – 61 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

1. Общие сведения о Группе и ее деятельности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, для публичного акционерного общества «Высочайший» (далее – ПАО «Высочайший», «Компания») и его дочерних обществ (далее совместно именуемых «Группа»).

Компания была учреждена в форме акционерного общества закрытого типа 5 марта 1998 года.

В мае 2001 года Компания была реорганизована в открытое акционерное общество. В июле 2016 года Компания была реорганизована в публичное акционерное общество.

Сокращенное фирменное наименование Компании на английском языке: PJSC “GV Gold”.

Юридический и фактический адрес Компании: 666902, РФ, Иркутская область, г. Бодайбо, ул. Березовая, 17. Компания имеет представительство ПАО «Высочайший» в г. Москва, расположенное по адресу: 115035, РФ, г. Москва, 2-ой Кадашевский переулок, д. 3, стр. 1 и Представительство-Административный департамент корпоративного центра ПАО «Высочайший» в г. Иркутске, расположенное по адресу: 664025, Иркутская область, г. Иркутск, б-р Гагарина, д. 38.

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года материнская организация и конечная контролирующая сторона у Компании отсутствовала.

Основными видами деятельности Компании и ее дочерних обществ являются разведка и добыча золота. Добывающие и перерабатывающие мощности расположены на территории Российской Федерации в следующих регионах: Иркутская область, Республика Саха (Якутия).

1. Общие сведения о Группе и ее деятельности (продолжение)

Экономическая среда, в которой Группа 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 (Примечание 33). Сохраняющаяся геополитическая напряженность, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских компаний и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

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

В декабре 2022 года ЕС и ряд стран за пределами ЕС ввели потолок цен на поставки российской нефти. Предельная цена была установлена в размере 60 долларов за баррель и подлежит последующему регулярному пересмотру. Кроме того, в декабре 2022 года ЕС ввел эмбарго на морские поставки российской нефти. В феврале 2023 года был введен потолок цен на поставки российского газа и эмбарго на российские нефтепродукты. Несмотря на восстановление объемов торгов, финансовые и товарные рынки продолжают демонстрировать нестабильность. В 2023 году валютные курсы к рублю значительно выросли по сравнению с курсами, действовавшими по состоянию на 31 декабря 2022 года. В течение 2023 года Банк России 5 раз повышал ключевую ставку, а 18 декабря 2023 года ключевая ставка была увеличена еще на 100 б.п. с 15% до 16%. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются.

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

Для оценки ожидаемых кредитных убытков по займам, дебиторской задолженности и аналогичным активам Группа использует подтверждаемую прогнозную информацию, включая прогнозы макроэкономических показателей. Однако, как и в любых экономических прогнозах, предположения и вероятность их реализации неизбежно связаны с высоким уровнем неопределенности, и, следовательно, фактические результаты могут значительно отличаться от прогнозируемых.

2. Существенная информация об учетной политике

Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности. Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») на основе правил учета по первоначальной стоимости, за исключением финансовых инструментов, первоначальное признание которых осуществляется по справедливой стоимости, и переоценки финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка. Существенная информация об учетной политике, применявшейся при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности, представлена ниже. Данные принципы применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в консолидированной финансовой отчетности.

Подготовка консолидированной финансовой отчетности по МСФО требует использования некоторых важнейших бухгалтерских оценок. Кроме того, руководству необходимо полагаться на свои суждения при применении учетной политики Группы. Области бухгалтерского учета, предполагающие более высокую степень оценки или сложности, а также области, в которых допущения и оценки являются существенными для консолидированной финансовой отчетности, указаны в Примечании 3.

Консолидированная финансовая отчетность. Дочерние организации представляют собой такие объекты инвестиций, включая структурированные организации, которые Группа контролирует, так как Группа (i) обладает полномочиями, которые предоставляют ей возможность управлять значимой деятельностью, которая оказывает значительное влияние на доход объекта инвестиций, (ii) подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, и (iii) имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора.

При оценке наличия у Группы полномочий в отношении другой организации необходимо рассмотреть наличие и влияние существующих прав, включая существующие потенциальные права голоса. Право является существующим, если держатель имеет практическую возможность реализовать это право при принятии решения относительно управления значимой деятельностью объекта инвестиций. Группа может обладать полномочиями в отношении объекта инвестиций, даже если она не имеет большинства прав голоса в объекте инвестиций. В подобных случаях для определения наличия существующих полномочий в отношении объекта инвестиций Группа должна оценить размер пакета своих прав голоса по отношению к размеру и степени рассредоточения пакетов других держателей прав голоса.

Права защиты других инвесторов, связанные с внесением коренных изменений в деятельность объекта инвестиций или применяющиеся в исключительных обстоятельствах, не препятствуют возможности Группы контролировать объект инвестиций. Дочерние организации включаются в консолидированную финансовую отчетность, начиная с даты передачи Группе контроля над их операциями (даты приобретения) и исключаются из консолидированной финансовой отчетности, начиная с даты утери контроля.

Дочерние организации, за исключением приобретенных у сторон, находящихся под общим контролем, включаются в консолидированную финансовую отчетность по методу приобретения. Приобретенные идентифицируемые активы, а также обязательства и условные обязательства, полученные при объединении бизнеса, отражаются по справедливой стоимости на дату приобретения независимо от размера неконтролирующей доли участия.

Группа оценивает неконтролирующую долю участия, представляющую собой непосредственную долю участия и дающую держателю право на пропорциональную долю чистых активов в случае ликвидации, индивидуально по каждой операции либо а) по справедливой стоимости, либо б) пропорционально неконтролирующей доле участия в чистых активах приобретенной организации. Неконтролирующая доля участия, которая не является непосредственной долей участия, оценивается по справедливой стоимости.

2. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Гудвилл определяется путем вычета суммы чистых активов приобретенной организации из общей суммы следующих величин: переданного возмещения за приобретенную организацию, суммы неконтролирующей доли участия в приобретенной организации и справедливой стоимости доли участия в капитале приобретенной организации, принадлежавшей непосредственно перед датой приобретения. Отрицательная сумма («отрицательный гудвилл») признается в составе прибыли или убытка после того как руководство повторно оценит, полностью ли идентифицированы все приобретенные активы, а также принятые обязательства и условные обязательства, и проанализирует правильность их оценки.

Возмещение, переданное за приобретенную организацию, оценивается по справедливой стоимости переданных активов, выпущенных долей участия в капитале и возникших или принятых обязательств, включая справедливую стоимость активов и обязательств, возникших в результате соглашений об условном возмещении, но не включая затраты, связанные с приобретением, такие как оплата консультационных услуг, юридических услуг, услуг по проведению оценки и аналогичных профессиональных услуг.

Затраты по сделке, понесенные при выпуске долевых инструментов, вычитаются из суммы капитала, затраты по сделке, понесенные в связи с выпуском долговых ценных бумаг в рамках объединения бизнеса, вычитаются из их балансовой стоимости, а все остальные затраты по сделке, связанные с приобретением, относятся на расходы.

Операции между организациями Группы, остатки по соответствующим счетам и нереализованные прибыли по операциям между организациями Группы взаимноисключаются. Нереализованные убытки также взаимноисключаются, кроме случаев, когда затраты не могут быть возмещены.

Компания и все ее дочерние общества применяют единую учетную политику, соответствующую учетной политике Группы.

Неконтролирующая доля участия – это часть чистых результатов деятельности и капитала дочерней организации, приходящаяся на долю участия в капитале, которой Группа не владеет прямо или косвенно. Неконтролирующая доля участия представляет отдельный компонент капитала Группы.

Выбытие дочерних организаций, ассоциированных организаций или совместных предприятий. Когда Группа утрачивает контроль или значительное влияние, то сохраняющаяся доля в организации переоценивается по справедливой стоимости на дату утраты контроля, а изменения балансовой стоимости отражаются в прибыли или убытке. Справедливая стоимость представляет собой первоначальную балансовую стоимость для целей дальнейшего учета оставшейся доли в ассоциированной организации, совместном предприятии или финансовом активе. Кроме того, все суммы, ранее признанные в составе прочего совокупного дохода в отношении данной организации, учитываются так, как если бы Группа осуществила непосредственное выбытие соответствующих активов или обязательств. Это может означать, что суммы, ранее отраженные в составе прочего совокупного дохода, переносятся в прибыль или убыток.

Если доля участия в ассоциированной организации уменьшается, но при этом сохраняется значительное влияние, то только пропорциональная доля сумм, ранее отраженных в составе прочего совокупного дохода, переносится в прибыль или убыток в необходимых случаях.

Пересчет иностранных валют. Функциональной валютой каждой из консолидируемых компаний Группы является валюта основной экономической среды, в которой данная компания осуществляет свою деятельность. В качестве функциональной валюты был определен евро. Функциональной валютой Компании и ее остальных дочерних обществ и валютой представления отчетности Группы является национальная валюта Российской Федерации – российский рубль («руб.»).

2. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Консолидированная финансовая отчетность представлена в российских рублях («руб.»), которые являются валютой представления отчетности Группы. Все значения округлены до целых тысяч рублей, если не указано иное.

Отражения и расчеты. Денежные активы и обязательства пересчитываются в функциональную валюту каждой компании по официальному курсу Центрального Банка Российской Федерации (ЦБ РФ) на конец соответствующего отчетного периода. Положительные и отрицательные курсовые разницы от расчетов по операциям в иностранной валюте и от пересчета денежных активов и обязательств в функциональную валюту каждой компании по официальному обменному курсу ЦБ РФ на конец года отражаются в прибыли или убытке за год как прочие операционные доходы/(расходы), нетто. Прибыли и убытки по курсовым разницам, относящиеся к кредитам и займам, а также денежным средствам и эквивалентам денежных средств, представлены в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе финансовых доходов и расходов. Все прочие прибыли и убытки по курсовым разницам представляются в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе статьи «Прочие операционные доходы/(расходы), нетто». Пересчет по курсу на конец года не проводится в отношении неденежных статей баланса, измеряемых по исторической стоимости.

Влияние изменения обменных курсов на неденежные статьи, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, отражается как часть прибыли или убытка от переоценки по справедливой стоимости.

Компании Группы. Займы, выдача и получение которых происходит между компаниями внутри Группы, и полученные в связи с ними положительные и отрицательные курсовые разницы при консолидации исключаются. Однако в тех случаях, когда выдача и получение займа происходит между организациями Группы, имеющими разную функциональную валюту, положительные и отрицательные курсовые разницы не могут исключаться полностью и признаются в консолидированной прибыли или убытке, кроме тех случаев, когда не ожидается, что кредит будет урегулирован в обозримом будущем и поэтому составляет часть чистых инвестиций в зарубежную деятельность. В этом случае положительные и отрицательные курсовые разницы отражаются в составе прочего совокупного дохода.

Результаты работы и балансовые показатели каждой компании Группы переводятся в валюту представления следующим образом:

- (i) активы и обязательства в каждом из представленных отчетов о финансовом положении пересчитываются по курсу закрытия на конец соответствующего отчетного периода;
- (ii) доходы и расходы переводятся по среднему обменному курсу;
- (iii) компоненты капитала пересчитываются по первоначальному курсу; и
- (iv) все возникающие в результате перевода курсовые разницы признаются в составе прочего совокупного дохода.

В случае утраты контроля над дочерней компанией, использующей отличную от Группы функциональную валюту или валюту представления отчетности, курсовые разницы, ранее отраженные в составе прочего совокупного дохода, должны быть перенесены в прибыль или убыток за год как часть прибыли или убытка от выбытия. В случае частичного выбытия дочерней организации без утраты контроля соответствующая часть накопленных курсовых разниц переносится в неконтролирующую долю участия в капитале.

Гудвилл и поправки на справедливую стоимость, возникающие при приобретении иностранного подразделения, отражаются в составе активов и обязательств этого иностранного подразделения и пересчитываются по курсу закрытия. При этом возникшие курсовые разницы отражаются в составе прочего совокупного дохода.

2. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Обменные курсы, использованные при подготовке консолидированной финансовой отчетности, следующие:

	По состоянию на 31 декабря	
	2023 года	2022 года
Российский рубль / Доллар США	89,6883	70,3375
Российский рубль / Евро	99,1919	75,6553
Российский рубль / Китайский юань	12,5762	-
	Средний курс за год, закончившийся 31 декабря	
	2023 года	2022 года
Российский рубль / Доллар США	85,2466	68,5494
Российский рубль / Евро	92,2406	72,5259
Российский рубль / Китайский юань	11,9846	-

Гудвилл. Гудвилл отражается по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения, при наличии таковых. Гудвилл относится на генерирующие денежные средства единицы или на группы таких единиц, которые, предположительно, выиграют от синергии в результате объединения. Эти единицы или группы единиц представляют самый низкий уровень, на котором Группа отслеживает гудвилл, и по своему размеру они не превышают операционный сегмент.

Тестирование гудвилла на обесценение производится Группой по меньшей мере раз в год, а также во всех случаях, когда существуют признаки его возможного обесценения. Балансовая стоимость генерирующей денежные средства единицы, к которой отнесен гудвилл, сопоставляется с возмещаемой стоимостью, которая равна ценности использования или справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие в зависимости от того, какая из этих величин выше. Обесценение сразу же признается в составе расходов и впоследствии не восстанавливается.

При ликвидации деятельности, осуществляемой данной генерирующей денежные средства единицей, гудвилл, ассоциируемый с выбывающей деятельностью, включается в балансовую стоимость активов деятельности при определении прибыли или убытка от выбытия и оценивается на основе относительной стоимости выбывшей деятельности и части сохраненной генерирующей денежные средства единицы.

Нематериальные активы, кроме гудвилла. Нематериальные активы Группы, кроме гудвилла, имеют конечный срок полезного использования и, в основном, включают капитализированное программное обеспечение и лицензии.

Приобретенные лицензии на компьютерное программное обеспечение капитализируются в сумме затрат, понесенных на их приобретение и внедрение.

Затраты на разработку, непосредственно связанные с идентифицируемым и уникальным программным обеспечением, контролируемым Группой, отражаются как нематериальные активы, если ожидается, что сумма дополнительных экономических выгод превысит затраты.

Капитализированные затраты включают расходы на вознаграждение работникам группы разработчиков программного обеспечения и надлежащую долю накладных расходов. Все прочие затраты, связанные с программным обеспечением, отражаются в составе расходов по мере их возникновения.

Нематериальные активы амортизируются линейным методом в течение срока их полезного использования, который варьируется от 2 до 6 лет.

2. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Основные средства. Основные средства отражаются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (там, где это необходимо).

В первоначальную стоимость включаются расходы, непосредственно связанные с приобретением объекта основных средств. Первоначальная стоимость актива, построенного хозяйственным способом, включает затраты на материалы и выплату вознаграждения работникам, а также любые другие затраты, непосредственно связанные с приведением актива в рабочее состояние, затраты на демонтаж, удаление объектов и на восстановление ресурсов на занимаемом участке, а также капитализированные затраты по займам.

В случае если объект основных средств состоит из нескольких компонентов, имеющих различные сроки полезного использования, такие компоненты учитываются как отдельные объекты основных средств.

На конец каждого отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен любой такой признак, руководство оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие актива и ценности его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой стоимости; убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, восстанавливается (при необходимости), если произошло изменение бухгалтерских оценок, использованных при определении ценности использования актива либо его справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие.

Прибыли или убытки от выбытия объектов основных средств определяются путем сравнения дохода от выбытия и балансовой стоимости объектов основных средств и учитываются свернуто с другими доходами в прибылях или убытках.

Затраты на замену части объекта основных средств включаются в балансовую стоимость объекта основных средств, если существует вероятность получения связанных с данной заменой будущих экономических выгод, и стоимость данной замены может быть надежно измерена. Балансовая стоимость замененной части списывается в учете. Прочие последующие расходы капитализируются только в том случае, если они приводят к увеличению будущей экономической выгоды от использования данного объекта основных средств. Все остальные расходы, включая расходы на ремонт и техническое обслуживание, относятся на финансовый результат того периода, в котором они возникли.

Амортизация. Амортизация начисляется линейным способом в течение предполагаемого срока полезного использования отдельных активов (за исключением горнодобывающих активов и активов, связанных со вскрышными работами) и отражается в прибылях и убытках консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Ниже указаны оценочные сроки полезного использования различных категорий активов:

- | | |
|-------------------------|------------|
| • здания и сооружения | 7 – 30 лет |
| • машины и оборудование | 5 – 15 лет |
| • транспортные средства | 5 – 15 лет |
| • прочие | 1 – 12 лет |

Ликвидационная стоимость активов и сроки полезного использования проверяются в конце каждого отчетного периода и корректируются, если необходимо.

2. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Амортизация по горнодобывающим активам и активам, связанным со вскрышными работами, начисляется «потонным» методом пропорционально объему добытой руды. Начисление амортизации начинается с момента, когда новый карьер выходит на коммерческий уровень добычи золотосодержащей руды.

Активы в форме права пользования. Группа арендует различные офисные помещения, транспортные средства и земельные участки. Договоры аренды офисных помещений могут включать как компоненты, которые являются договорами аренды, так и компоненты, которые не являются договорами аренды. Группа распределяет вознаграждение по договору между компонентами аренды и компонентами, не являющимися арендой, на основе их относительной цены обособленной сделки. Однако по договорам аренды недвижимости, в которых Группа выступает в качестве арендатора, она приняла решение не выделять компоненты аренды и компоненты, не являющиеся арендой, а отразить их в качестве одного компонента аренды.

Активы в форме права пользования отражаются в составе основных средств. Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, включающей следующее:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи на дату начала аренды или до нее, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде;
- любые первоначальные прямые затраты;
- затраты на восстановление актива до состояния, которое требуется в соответствии с условиями договоров аренды.

Активы в форме права пользования, как правило, амортизируются линейным методом в течение срока полезного использования актива или срока аренды в зависимости от того, какой из них закончится раньше.

Если у Группы существует достаточная степень уверенности в исполнении опциона на покупку, Группа амортизирует актив в форме права пользования в течение срока полезного использования базового актива. Группа рассчитывает амортизацию активов в форме права пользования линейным методом в течение оценочного срока их полезного использования, а именно:

	Срок полезного использования (кол-во лет)
Офисные помещения	3 – 4
Транспортные средства	2 – 3

Договоры аренды земельных участков основаны на переменных арендных платежах, связанных с кадастровой стоимостью участков, поэтому платежи по таким договорам признаются в качестве расходов того периода, в котором они были произведены.

Месторождения на стадии строительства. Месторождения на стадии строительства включают в себя расходы, непосредственно связанные с разработкой карьеров и доведением добычи на них до коммерческого уровня после подтверждения оценки запасов по методике JORC (Австралийский Кодекс отчетности о результатах разведки, минеральных ресурсах и запасах руды – далее Кодекс JORC) и утверждения плана разработки месторождения в Федеральном Агентстве по Недропользованию (далее – Роснедра). Данные расходы включают в себя приобретение и строительство карьеров, предпроизводственные расходы, строительство перерабатывающих комплексов и инфраструктуры карьеров, стоимость ранее приобретенных прав на пользование недрами и лицензий на разведку и оценку полезных ископаемых, затраты на проходку разведочных траншей, отбор проб и образцов, а также дисконтированную стоимость будущих денежных потоков по расходам на вывод активов из эксплуатации и капитализированные затраты по кредитам.

2. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Месторождения на стадии строительства не амортизируются.

Капитализированные затраты, включенные в активы «Месторождения на стадии строительства», переводятся в состав горнодобывающего актива при достижении коммерческого уровня добычи на соответствующем месторождении.

Активы, связанные с разведкой и оценкой полезных ископаемых. Затраты на разведку и оценку полезных ископаемых капитализируются в качестве активов, связанных с разведкой и оценкой полезных ископаемых, когда предполагается, что затраты на освоение перспективной территории окупятся в ходе будущей эксплуатации, продажи, либо когда на отчетную дату деятельность по разведке и оценке не достигла уровня, позволяющего произвести обоснованную оценку наличия коммерческих извлекаемых запасов руды.

В первоначальную оценку активов, связанных с разведкой и оценкой полезных ископаемых, включаются:

- затраты на проведение топографических, геологических, геохимических и геофизических исследований;
- приобретение прав на проведение разведочных работ;
- затраты на разведочное бурение;
- затраты на проходку разведочных траншей;
- затраты на отбор проб и образцов;
- затраты на проведение мероприятий, связанных с оценкой технической осуществимости и коммерческой целесообразности добычи полезных ископаемых;
- проценты по заемным средствам, капитализированные в период выполнения разведки и оценки полезных ископаемых;
- лицензии, дающие право проведения геологического изучения и разведки участка недр;
- иные затраты, непосредственно связанные с поиском и оценкой полезных ископаемых.

Капитализированные затраты на разведку и оценку переводятся в состав активов месторождений на стадии строительства после подтверждения оценки запасов по методике JORC и утверждения плана разработки месторождения в Роснедрах. Перед реклассификацией в состав месторождений на стадии строительства, активы, связанные с разведкой и оценкой полезных ископаемых, должны быть проверены на обесценение и любой убыток от обесценения должен быть признан. Активы, связанные с разведкой и оценкой полезных ископаемых, оцениваются на предмет обесценения, если факты и обстоятельства свидетельствуют о том, что балансовая стоимость активов, связанных с разведкой и оценкой полезных ископаемых, может превышать его возмещаемую стоимость.

Следующие факты и обстоятельства, среди прочего, указывают на то, что активы, связанные с разведкой и оценкой полезных ископаемых, должны быть проверены на предмет обесценения:

- срок действия лицензии на разведку на определенном участке истек в течение отчетного периода или истечет в ближайшем будущем и, как ожидается, не будет продлен;
- основные расходы на дальнейшую разведку и оценку запасов золота на определенном участке не предусмотрены ни в бюджете, ни в планах;
- разведка и оценка запасов золота на определенном участке не привели к обнаружению коммерчески жизнеспособных количеств запасов золота, и было принято решение прекратить такую деятельность на определенном участке; и

2. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

- существует достаточно данных, свидетельствующих о том, что, хотя разработка на конкретном участке, скорее всего, произойдет, балансовая стоимость актива разведки и оценки вряд ли будет полностью возмещена в результате успешной разработки или продажи.

На каждую отчетную дату, если есть индикаторы обесценения, активы, связанные с разведкой и оценкой, должны быть проверены на обесценение и любой убыток от обесценения должен быть признан. Капитализированные расходы на разведку и оценку, которые, как ожидается, не будут возмещены, признаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе как прочие операционные расходы.

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

Расходы на вскрышу в части улучшения доступа к руде подлежат капитализации в качестве актива, связанного со вскрышными работами, при выполнении всех следующих критериев:

- представляется вероятным, что будущая экономическая выгода, связанная с проведением вскрышных работ, поступит в Группу;
- Группа может идентифицировать тот компонент рудного тела, к которому был улучшен доступ;
- затраты, связанные с проведением вскрышных работ, которые относятся к данному участку, могут быть надежно оценены.

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

Актив, связанный со вскрышными работами, первоначально отражается по фактическим затратам, представляющим совокупность прямых затрат, понесенных на проведение вскрышных работ, улучшающих доступ к идентифицированному компоненту рудного тела, и распределенных на эти работы непосредственно относящихся к ним косвенных расходов. Затраты, связанные с сопутствующими работами, которые не являются необходимыми для проведения вскрышных работ, не включаются в фактическую себестоимость актива, возникающего в результате вскрышных работ. Актив, связанный со вскрышными работами, включается в состав внеоборотных активов.

После первоначального признания актив, связанный со вскрышными работами, отражается за минусом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

Начисление амортизации начинается в момент начала добычи руды из того компонента рудного тела, в отношении которого актив был признан. Амортизация рассчитывается с использованием «потонного» метода пропорционально объему добытой руды.

Горнодобывающие активы. Горнодобывающие активы учитываются по первоначальной стоимости за минусом накопленной амортизации, которая рассчитана на основе «потонного» метода.

2. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

В состав горнодобывающих активов переводятся:

- капитализированные затраты, включенные в состав активов месторождения на стадии строительства;
- дисконтированная стоимость будущих расходов по выводу актива из эксплуатации;
- иные расходы, понесенные до начала производства, подлежащие капитализации в соответствии с требованиями МСФО.

Актив классифицируется как горнодобывающий актив с момента, когда новое месторождение выходит на коммерческий уровень добычи золотосодержащей руды.

Незавершенное строительство. Объекты незавершенного строительства на действующих месторождениях учитываются как незавершенное капитальное строительство. Расходы, связанные с незавершенным капитальным строительством, включают в себя стоимость приобретения объектов, капитализированные затраты по кредитам и займам, авансы на строительство и расходы, непосредственно связанные с приведением их в рабочее состояние для использования по назначению.

Объекты незавершенного строительства не амортизируются.

В момент, когда объект незавершенного строительства завершен и приведен в состояние, обеспечивающее его функционирование в соответствии с намерениями руководства, объекты переводятся в состав основных средств.

Финансовые инструменты – основные подходы к оценке. *Справедливая стоимость* – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении обычной операции между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является рыночная котировка на активном рынке.

Активный рынок – это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе.

Справедливая стоимость финансовых инструментов, обращающихся на активном рынке, оценивается как сумма, полученная при умножении рыночной котировки на отдельный актив или обязательство на количество инструментов, удерживаемых Группой.

Так обстоит дело даже в том случае, если обычный суточный торговый оборот рынка недостаточен для поглощения того количества активов и обязательств, которое имеется у Группы, а размещение заказов на продажу позиций в отдельной операции может повлиять на рыночную котировку.

Модели оценки, такие как модель дисконтированных денежных потоков, а также модели, основанные на данных аналогичных операций, совершаемых на рыночных условиях, или рассмотрение финансовых данных объекта инвестиций используются для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, для которых недоступна рыночная информация о цене сделок.

2. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: (i) к 1 Уровню относятся оценки по рыночным котировкам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, (ii) ко 2 Уровню – полученные с помощью моделей оценки, в которых все используемые значительные исходные данные, которые либо прямо (к примеру, цена), либо косвенно (к примеру, рассчитанные на базе цены) являются наблюдаемыми для актива или обязательства, и (iii) оценки 3 Уровня, которые являются оценками, не основанными исключительно на наблюдаемых рыночных данных (т.е. для оценки требуется значительный объем ненаблюдаемых исходных данных). Переводы с уровня на уровень иерархии справедливой стоимости считаются имевшими место на конец отчетного периода.

Затраты по сделке являются дополнительными затратами, непосредственно относящимися к приобретению, выпуску или выбытию финансового инструмента. Дополнительные затраты – это затраты, которые не были бы понесены, если бы сделка не состоялась. Затраты по сделке включают вознаграждение и комиссионные, уплаченные агентам (включая работников, выступающих в качестве торговых агентов), консультантам, брокерам и дилерам, сборы, уплачиваемые регулирующим органам и фондовым биржам, а также налоги и сборы, взимаемые при передаче собственности. Затраты по сделке не включают премии или дисконты по долговым обязательствам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или расходы на хранение.

Амортизированная стоимость представляет величину, в которой финансовый инструмент был оценен при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенную или увеличенную на величину начисленных процентов, а для финансовых активов – за вычетом любого оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки. Нарощенные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной процентной ставки.

Нарощенные процентные доходы и наращенные процентные расходы, включая наращенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссии, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей консолидированного отчета о финансовом положении.

Метод эффективной процентной ставки – это метод распределения процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной процентной ставки) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная процентная ставка – это ставка, применяемая при точном дисконтировании расчетных будущих денежных платежей или поступлений (не включая будущие кредитные потери) на протяжении ожидаемого времени существования финансового инструмента или, где это уместно, более короткого периода до валовой балансовой стоимости финансового инструмента.

Эффективная процентная ставка используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спрэд по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, которые устанавливаются независимо от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента.

Расчет приведенной стоимости включает все вознаграждения и суммы, выплаченные или полученные сторонами по договору, составляющие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки. Для активов, являющихся приобретенными или созданными кредитно-обесцененными (РОСИ) финансовыми активами при первоначальном признании, эффективная процентная ставка корректируется с учетом кредитного риска, т.е. рассчитывается на основе ожидаемых денежных потоков при первоначальном признании, а не на базе контрактных денежных потоков.

2. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Первоначальное признание финансовых инструментов. Торговые инвестиции, производные и прочие финансовые инструменты, отражаемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, первоначально признаются по справедливой стоимости. Все прочие финансовые инструменты первоначально учитываются по справедливой стоимости с учетом понесенных затрат по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток учитывается в момент первоначального признания только в том случае, если между справедливой стоимостью и ценой сделки существует разница, которая может быть подтверждена другими наблюдаемыми в данный момент на рынке сделками с аналогичным инструментом или оценочной моделью, в которой в качестве входящих переменных используются исключительно наблюдаемые рыночные данные. После первоначального признания в отношении финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, и инвестиций в долговые инструменты, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, признается оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, что приводит к признанию бухгалтерского убытка сразу после первоначального признания актива.

Классификация и последующая оценка финансовых активов: категории оценки. Группа классифицирует финансовые активы, используя следующие категории оценки: оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток и оцениваемые по амортизированной стоимости. Классификация и последующая оценка долговых финансовых активов зависит от: (i) бизнес-модели Группы для управления соответствующим портфелем активов и (ii) характеристик денежных потоков по активу.

Финансовые активы Группы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включают в себя дебиторскую задолженность от реализации золота в концентрате. Все прочие финансовые активы Группы отнесены к группе финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости.

Классификация и последующая оценка финансовых активов: бизнес-модель. Бизнес-модель отражает способ, используемый Группой для управления активами в целях получения денежных потоков: является ли целью Группы (i) только получение предусмотренных договором денежных потоков от активов («удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков»), или (ii) получение и предусмотренных договором денежных потоков, и денежных потоков, возникающих в результате продажи активов («удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи»), или, если не применим ни пункт (i), ни пункт (ii), финансовые активы относятся к категории «прочих» бизнес-моделей и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Бизнес-модель определяется для группы активов (на уровне портфеля) на основе всех соответствующих доказательств деятельности, которую Группа намерена осуществить для достижения цели, установленной для портфеля, имеющегося на дату проведения оценки. Факторы, учитываемые Группой при определении бизнес-модели, включают цель и состав портфеля, прошлый опыт получения денежных потоков по соответствующим активам, подходы к оценке и управлению рисками, методы оценки доходности активов.

Классификация и последующая оценка финансовых активов: характеристики денежных потоков. Если бизнес-модель предусматривает удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков или для получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи, Группа оценивает, представляют ли собой денежные потоки исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов («тест на платежи исключительно в счет основной суммы долга и процентов» или «SPPI-тест»). Финансовые активы со встроенными производными инструментами рассматриваются в совокупности, чтобы определить, являются ли денежные потоки по ним платежами исключительно в счет основной суммы долга и процентов. При проведении этой оценки Группа рассматривает, соответствуют ли предусмотренные договором денежные потоки условиям базового кредитного договора, т.е. проценты включают только возмещение в отношении кредитного риска, временной стоимости денег, других рисков базового кредитного договора и маржу прибыли.

2. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Если условия договора предусматривают подверженность риску или волатильности, которые не соответствуют условиям базового кредитного договора, соответствующий финансовый актив классифицируется и оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Тест на платежи исключительно в счет основной суммы долга и процентов проводится при первоначальном признании актива, и последующая переоценка не проводится.

Реклассификация финансовых активов. Финансовые активы реклассифицируются только в случае, когда изменяется бизнес-модель управления этим портфелем в целом. Реклассификация производится перспективно с начала первого отчетного периода после изменения бизнес-модели. Группа не меняла свою бизнес-модель в течение текущего или сравнительного периода и не производила реклассификаций.

Обесценение финансовых активов: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки.

На основании прогнозов Группа оценивает ожидаемые кредитные убытки, связанные с долговыми инструментами, оцениваемыми по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, и с рисками, возникающими в связи с обязательствами по предоставлению кредитов и договорами финансовой гарантии. Группа оценивает ожидаемые кредитные убытки и признает оценочный резерв под кредитные убытки на каждую отчетную дату.

Оценка ожидаемых кредитных убытков отражает: (i) непредвзятую и взвешенную с учетом вероятности сумму, определенную путем оценки диапазона возможных результатов, (ii) временную стоимость денег и (iii) всю обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату без чрезмерных затрат и усилий.

Долговые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости, представляются в консолидированном отчете о финансовом положении за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки. В отношении кредитных обязательств и финансовых гарантий признается отдельный резерв под ожидаемые кредитные убытки в составе обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении. Изменения в амортизированной стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, без учета оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, отражаются в составе прибыли или убытка. Другие изменения в балансовой стоимости отражаются в составе прочего совокупного дохода на статье «доходы за вычетом расходов от долговых инструментов, оцениваемых через прочий совокупный доход».

Группа применяет упрощенную модель учета обесценения в отношении торговой дебиторской задолженности. Для остальных финансовых активов Группа применяет «трехэтапную» модель учета обесценения на основании изменений кредитного качества с момента первоначального признания. Финансовый инструмент, который не является обесцененным при первоначальном признании, классифицируется как относящийся к Этапу 1.

Для финансовых активов Этапа 1 ожидаемые кредитные убытки оцениваются в сумме, равной части ожидаемых кредитных убытков за весь срок, которые возникают в результате дефолтов, которые могут произойти в течение следующих 12 месяцев или до даты погашения согласно договору, если она наступает до истечения 12 месяцев («12-месячные ожидаемые кредитные убытки»). Если Группа идентифицирует значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания, то актив переводится в Этап 2, а ожидаемые кредитные убытки по этому активу оцениваются на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок, то есть до даты погашения согласно договору, но с учетом ожидаемой предоплаты, если она предусмотрена («ожидаемые кредитные убытки за весь срок»). Если Группа определяет, что финансовый актив является обесцененным, актив переводится в Этап 3 и ожидаемые по нему кредитные убытки оцениваются как ожидаемые кредитные убытки за весь срок. Для приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов ожидаемые кредитные убытки всегда оцениваются как ожидаемые кредитные убытки за весь срок.

2. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Списание финансовых активов. Финансовые активы списываются целиком или частично, когда Группа исчерпала все практические возможности по их взысканию и пришла к заключению о необоснованности ожиданий относительно возмещения таких активов. Списание представляет прекращение признания. Группа может списать финансовые активы, в отношении которых еще предпринимаются меры по принудительному взысканию, когда Группа пытается взыскать суммы задолженности по договору, хотя у нее нет обоснованных ожиданий относительно их взыскания.

Прекращение признания финансовых активов. Группа прекращает признание финансовых активов, когда (а) эти активы погашены или срок действия прав на денежные потоки, связанных с этими активами, истек, или (б) Группа передала права на денежные потоки от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (i) также передала практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, или (ii) не передала и не сохранила практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов.

Контроль сохраняется в том случае, если контрагент не имеет практической возможности продать несвязанной третьей стороне весь рассматриваемый актив без необходимости налагать дополнительные ограничения на такую продажу.

Модификация финансовых активов. Группа имеет возможность пересматривать или иным образом модифицировать договорные условия по финансовым активам. Группа может оценивать, является ли модификация предусмотренных договором денежных потоков существенной с учетом, среди прочего, следующих факторов: наличия новых договорных условий, которые оказывают значительное влияние на профиль рисков по активу (например, участие в прибыли или доход на капитал), значительного изменения процентной ставки, изменения валютной деноминации, появления нового или дополнительного кредитного обеспечения, которые оказывают значительное влияние на кредитный риск, связанный с активом, или значительного продления срока кредита в случаях, когда заемщик не испытывает финансовых затруднений.

Если модифицированные условия существенно отличаются, так что права на денежные потоки по первоначальному активу истекают, Группа прекращает признание первоначального финансового актива и признает новый актив по справедливой стоимости. Датой пересмотра условий считается дата первоначального признания для целей расчета последующего обесценения, в том числе для определения факта значительного увеличения кредитного риска. Группа также оценивает соответствие нового кредита или долгового инструмента критерию осуществления платежей исключительно в счет основной суммы долга и процентов. Любые расхождения между балансовой стоимостью первоначального актива, признание которого прекращено, и справедливой стоимости нового, значительно модифицированного актива отражается в составе прибыли или убытка, если содержание различия не относится к операции с капиталом с собственниками.

В ситуации, когда пересмотр условий был вызван финансовыми трудностями у контрагента и его неспособностью выполнять первоначально согласованные платежи, Группа сравнивает первоначальные и скорректированные ожидаемые денежные потоки с активами на предмет значительного отличия рисков и выгод по активу в результате модификации условия договора. Если риски и выгоды не изменяются, то значительное отличие модифицированного актива от первоначального актива отсутствует и его модификация не приводит к прекращению признания. Группа производит перерасчет валовой балансовой стоимости путем дисконтирования модифицированных денежных потоков договору по первоначальной эффективной процентной ставке (или по эффективной процентной ставке, скорректированной с учетом кредитного риска для приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов) и признает прибыль или убыток от модификации в составе прибыли или убытка.

2. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Классификация финансовых обязательств. Финансовые обязательства классифицируются как впоследствии оцениваемые по амортизированной стоимости, кроме: (i) финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток: условному возмещению, признаваемому приобретателем при объединении бизнеса, и другим финансовым обязательствам, определенным как таковые при первоначальном признании; и (ii) договоров финансовой гарантии и обязательств по предоставлению кредитов.

Финансовые обязательства, впоследствии оцениваемые по амортизированной стоимости, представлены в консолидированном отчете о финансовом положении в статьях «Кредиторская задолженность», «Кредиты и займы», «Обязательства по аренде».

Прекращение признания финансовых обязательств. Признание финансовых обязательств прекращается в случае их погашения (т.е. когда выполняется или прекращается обязательство, указанное в договоре, или истекает срок его исполнения). Обмен долговыми инструментами с существенно различающимися условиями между Группой и ее первоначальными кредиторами, а также существенные модификации условий существующих финансовых обязательств учитываются как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства. Условия считаются существенно различающимися, если дисконтированная приведенная стоимость денежных потоков согласно новым условиям, включая все уплаченные вознаграждения за вычетом полученных вознаграждений, дисконтированные с использованием первоначальной эффективной процентной ставки, как минимум на 10% отличается от дисконтированной приведенной стоимости остальных денежных потоков по первоначальному финансовому обязательству. Кроме того, учитываются другие качественные факторы, такие как валюта, в которой номинирован инструмент, изменение типа процентной ставки, новые условия конвертации инструмента и изменение ограничительных условий по кредиту. Если обмен долговыми инструментами или модификация условий учитывается как погашение, все затраты или выплаченные вознаграждения признаются в составе прибыли или убытка от погашения.

Если обмен или модификация не учитываются как погашение, все затраты или выплаченные вознаграждения отражаются как корректировка балансовой стоимости обязательства и амортизируются в течение оставшегося срока действия модифицированного обязательства.

Модификации обязательств, не приводящие к их погашению, учитываются как изменение оценочного значения по методу начисления кумулятивной амортизации задним числом, при этом прибыль или убыток отражается в составе прибыли или убытка, если экономическое содержание различия в балансовой стоимости не относится к операции с капиталом с собственниками.

Взаимозачет финансовых инструментов. Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и в консолидированном отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.

Рассматриваемое право на взаимозачет (а) не должно зависеть от возможных будущих событий и (б) должно иметь юридическую возможность осуществления при следующих обстоятельствах: (i) в ходе осуществления обычной финансово-хозяйственной деятельности, (ii) при невыполнении обязательства по платежам (события дефолта) и (iii) в случае несостоятельности или банкротства.

2. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Денежные средства и эквиваленты денежных средств. Денежные средства и эквиваленты денежных средств включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения по договору не более трех месяцев. Денежные средства и эквиваленты денежных средств учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки, так как (i) они удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков и эти денежные потоки представляют собой исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов и (ii) они не отнесены к категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Условия, устанавливаемые исключительно законодательством (например, положения о конвертации долга в собственный капитал в некоторых странах), не влияют на результаты SPPI-теста, за исключением случаев, когда они включены в условия договора и применялись бы, даже если бы впоследствии законодательство изменилось.

Торговая и прочая дебиторская задолженность. Торговая дебиторская задолженность представляет собой суммы задолженности покупателей за проданные товары или оказанные услуги в ходе обычной деятельности. Дебиторская задолженность признается, когда товары поставлены или услуги оказаны, так как на этот момент возмещение является безусловным ввиду того, что наступление срока платежа обусловлено лишь течением времени.

Торговая и прочая дебиторская задолженность первоначально признается по справедливой стоимости и впоследствии оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки, за исключением дебиторской задолженности от продажи золота в концентрате, которая оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Поскольку выручка Группы от продажи золотого концентрата отражается на основе предварительной цены, Группа первоначально признает соответствующую дебиторскую задолженность на основе форвардной стоимости золота, которая затем учитывается как финансовый инструмент, оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Если поступление денежных средств ожидается в течение года (или в течение обычного производственного цикла, если он длится дольше года), дебиторская задолженность классифицируется как текущие активы, в обратном случае – как долгосрочные активы.

Кредиторская задолженность. Торговая кредиторская задолженность начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается первоначально по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Авансы, полученные по договорам с покупателями. Договорные обязательства – это обязательства Группы по передаче золота своим покупателям, за которое Группа получила от покупателей вознаграждение. Договорные обязательства включаются в состав кредиторской задолженности как авансы, полученные от покупателей, и классифицируются как долгосрочные или краткосрочные обязательства в зависимости от периода времени, когда будут произведены соответствующие поставки золота.

Кредиты. Кредиты первоначально учитываются по справедливой стоимости за вычетом произведенных затрат по сделке, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Общая сумма процентов, выплаченных в течение периода, раскрывается в консолидированном отчете о движении денежных средств независимо от того, признана ли она как расход в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе или капитализирована в соответствии с МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам». Денежные потоки от выплаченных процентов, которые были признаны в качестве расходов в составе прибыли или убытка, классифицируются как финансовые денежные потоки. Денежные потоки от выплаченных процентов, которые были капитализированы, классифицируются как инвестиционные денежные потоки.

2. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Капитализация затрат по кредитам. Затраты по кредитам, привлеченным на общие и конкретные цели, непосредственно относимые к приобретению, строительству или производству актива, который не учитывается по справедливой стоимости и подготовка которого к использованию по назначению или для продажи обязательно требует значительного времени, входят в состав стоимости такого актива.

Дата начала капитализации наступает, когда Группа (а) несет расходы, связанные с активом, отвечающим определенным требованиям; (б) несет затраты по кредитам; и (в) предпринимает действия, необходимые для подготовки актива к использованию по назначению или к продаже.

Капитализация затрат по кредитам продолжается до даты, когда завершены практически все работы, необходимые для подготовки актива к использованию или к продаже.

Группа капитализирует затраты по кредитам, которых можно было бы избежать, если бы она не произвела капитальные расходы по активам, отвечающим определенным требованиям. Капитализированные затраты по кредитам рассчитываются на основе средней стоимости финансирования Группы (средневзвешенные ставки по процентным расходам применяются к сумме затрат на квалифицируемые активы) за исключением случаев, когда средства заимствованы специально для приобретения квалифицируемого актива. Если это происходит, капитализируются фактические затраты, понесенные по таким кредитам в течение периода, за вычетом любого инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств.

Капитализация затрат по кредитам и займам включает капитализацию курсовых разниц, относящихся к кредитам, в той мере, в какой они рассматриваются как корректировка процентных расходов. Прибыли и убытки, являющиеся корректировкой процентных расходов, включают разницу в процентных ставках между затратами по кредитам, которые были бы понесены, если бы

Группа заимствовала средства в своей функциональной валюте, и затратами, фактически понесенными по кредитам в иностранной валюте.

Обязательства по аренде. Обязательства, возникающие по договорам аренды, первоначально оцениваются по приведенной стоимости. Арендные обязательства включают чистую приведенную стоимость следующих арендных платежей:

- фиксированных платежей (включая, по существу, фиксированные платежи) за вычетом стимулирующих платежей по аренде к получению;
- сумм, ожидаемых к выплате Группой по гарантиям ликвидационной стоимости;
- цены исполнения опциона на покупку, при условии, что у Группы есть достаточная уверенность в исполнении данного опциона;
- выплат штрафов за прекращение договоров аренды, если срок аренды отражает исполнение Группой этого опциона.

Возможности продления и расторжения договора включены в ряд договоров аренды основных средств по всей Группе. Эти термины используются для обеспечения максимальной операционной гибкости в управлении активами, используемыми в деятельности Группы.

Большинство имеющихся вариантов продления и расторжения договора могут быть реализованы только Группой, а не соответствующим арендодателем. Варианты продления (или период после расторжения) включаются в срок аренды только в том случае, если существует разумная уверенность в том, что аренда будет продлена (или не будет расторгнута). Арендные платежи, подлежащие уплате при разумной уверенности в том, что договор будет продлен, также включаются в оценку обязательства.

2. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды. Если эту ставку нельзя легко определить, Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств – это ставка, по которой Группа могла бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости актива в форме права пользования в аналогичных экономических условиях.

Для определения ставки привлечения дополнительных заемных средств Группа:

- по возможности использует в качестве исходной информацию о недавно полученном от третьей стороны Группой финансировании и корректирует ее с учетом изменения в условиях финансирования за период с момента получения финансирования от третьей стороны,
- использует подход наращивания, при котором расчет начинается с безрисковой процентной ставки, которая корректируется с учетом кредитного риска, и
- проводит корректировки с учетом специфики договора аренды, например срока аренды, страны, валюты и обеспечения.

Арендные платежи разделяются на основную сумму обязательств и финансовые расходы. Финансовые расходы отражаются в прибыли или убытке в течение всего периода аренды с тем, чтобы обеспечить постоянную периодическую процентную ставку по непогашенному остатку обязательства за каждый период.

Платежи по краткосрочной аренде оборудования и транспортных средств и аренде любых активов с низкой стоимостью признаются линейным методом как расходы в составе прибыли или убытка. Краткосрочная аренда представляет собой договор аренды сроком не более 12 месяцев.

Налог на прибыль. Налог на прибыль отражается в консолидированной финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства, действующего или по существу действующего на конец отчетного периода. Расходы по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в прибыли или убытке за год, если только они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода либо непосредственно в капитале в связи с тем, что относятся к операциям, отражаемым также в составе прочего совокупного дохода либо непосредственно в капитале в том же или в каком-либо другом отчетном периоде.

Текущий налог представляет собой сумму, которая, как ожидается, будет уплачена налоговым органам (возмещена за счет бюджета) в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налогооблагаемые прибыли или убытки рассчитываются на основании бухгалтерских оценок, если консолидированная финансовая отчетность утверждается до подачи соответствующих налоговых деклараций. Налоги, отличные от налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.

Отложенный налог на прибыль начисляется балансовым методом обязательств в отношении перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в консолидированной финансовой отчетности.

В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль.

2. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Отложенные налоговые обязательства не начисляются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвилла, и впоследствии в отношении гудвилла, который не уменьшает налогооблагаемую прибыль. Балансовая величина отложенного налога рассчитывается с использованием ставок налога, действующих или по существу действующих на конец отчетного периода и которые, как ожидается, будут применяться к периоду восстановления временных разниц или использования налогового убытка, перенесенного на будущие периоды.

Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются только в той мере, в которой существует вероятность восстановления временных разниц и получения в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы вычитаемые временные разницы.

Зачет отложенных налоговых активов и обязательств возможен, когда в законодательстве предусмотрено право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и когда отложенные налоговые активы и обязательства относятся к налогу на прибыль, уплачиваемому одному и тому же налоговому органу либо одним и тем же налогооблагаемым лицом, либо разными налогооблагаемыми лицами при том, что существует намерение произвести расчеты путем взаимозачета. Отложенные налоговые активы могут быть зачтены против отложенных налоговых обязательств только в рамках каждой отдельной организации Группы.

Группа контролирует восстановление временных разниц, относящихся к налогам на дивиденды дочерних организаций или к прибылям от их продажи. Группа не отражает отложенные налоговые обязательства по таким временным разницам кроме случаев, когда руководство ожидает восстановление временных разниц в обозримом будущем.

Неопределенные налоговые позиции. Неопределенные налоговые позиции Группы оцениваются руководством в конце каждого отчетного периода. Обязательства, отражающиеся в отношении позиций по налогу на прибыль, учитываются в тех случаях, когда руководство считает, что вероятность возникновения дополнительных налоговых обязательств, если налоговая позиция Группы будет оспорена налоговыми органами, выше, чем вероятность их отсутствия. Такая оценка производится на основании толкования налогового законодательства, действующего или по существу действующего на конец отчетного периода, а также любых известных постановлений суда или иных решений по подобным вопросам.

Обязательства по штрафам, пеням и налогам, за исключением налога на прибыль, отражаются на основе наилучшей оценки руководством расходов, необходимых для урегулирования обязательств на конец отчетного периода. Корректировки по неопределенным позициям по налогу на прибыль отражаются в составе расходов по налогу на прибыль.

Налог на добавленную стоимость. Налог на добавленную стоимость, относящийся к выручке от реализации, подлежит уплате в бюджет на более раннюю из двух дат: (а) дату получения сумм дебиторской задолженности от клиентов или (б) дату отгрузки (передачи) товаров или услуг клиентам. НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг, обычно подлежит возмещению путем зачета против НДС, начисленного с выручки от реализации, по получении счета-фактуры продавца. Налоговые органы разрешают расчеты по НДС на нетто-основе. НДС к уплате и НДС к возмещению раскрывается в консолидированном отчете о финансовом положении в развернутом виде в составе активов и обязательств. При создании резерва под ожидаемый кредитный убыток от обесценения дебиторской задолженности сумма убытка отражается на полную сумму задолженности, включая НДС.

Налог на добычу полезных ископаемых. Группа начисляет и уплачивает налог на добычу полезных ископаемых в соответствии с Налоговым Кодексом Российской Федерации.

2. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Запасы. Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: фактической стоимости и чистой стоимости реализации. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, расходы на вознаграждения производственных рабочих и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов (рассчитанную на основе стандартных норм загрузки производственных мощностей) и не включает расходы по заемным средствам.

Чистая стоимость реализации – это расчетная продажная цена в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат, которые необходимо понести для продажи.

Сырье и материалы состоят из расходных материалов и отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой стоимости реализации. Когда сырье и материалы отпускаются в производство или используются иным образом, они оцениваются по методу средневзвешенной стоимости.

Незавершенное производство представляет из себя запасы руды на складах, остатки золота в промпродукте, слитках Доре и концентрате, а также остатки золота, поступившего в переработку на аффинажный завод и не отгруженного на реализацию. Незавершенное производство оценивается по средней производственной себестоимости на соответствующей стадии производства золота или добычи руды.

Готовая продукция (стандартные мерные слитки золота и золотосодержащий концентрат) отражается по наименьшей из двух величин: чистой производственной себестоимости, определяемой по методу средневзвешенной стоимости, и чистой стоимости реализации. Себестоимость производства включает расходы на извлечение и обогащение золотосодержащей руды, выплавку и аффинаж, а также амортизацию активов, используемых в производстве. Чистая стоимость реализации представляет собой предполагаемую цену реализации продукции, рассчитанную исходя из текущих цен на металл на отчетную дату, за вычетом предполагаемых затрат на завершение производства и реализацию, а также стоимости побочных продуктов.

Предоплата. Предоплата отражается в консолидированной финансовой отчетности по фактическим затратам за вычетом резерва под обесценение. Предоплата классифицируется как долгосрочная, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ней, превышает один год, или если предоплата относится к активу, который будет отражен в учете как внеоборотный при первоначальном признании. Сумма предоплаты за приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Группой контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Группой. Прочая предоплата списывается на прибыль или убыток при получении товаров или услуг, относящихся к ней. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты подлежит списанию, и соответствующий убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год.

Акционерный капитал. Обыкновенные акции отражаются как капитал. Дополнительные затраты, непосредственно относящиеся к выпуску новых акций или опционов, отражаются в составе капитала как уменьшение (за вычетом налога) суммы, полученной от выпуска. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается в капитале как эмиссионный доход.

Выкупленные собственные акции. В случае приобретения Компанией или ее дочерними обществами акций Компании, уплаченное возмещение, включая любые непосредственно относящиеся к этой операции прямые затраты за вычетом налога на прибыль, вычитается из общей суммы капитала, относимого на собственников Компании до момента повторного выпуска, реализации или погашения этих акций.

2. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

При последующей продаже или повторном выпуске таких акций в обращение полученное возмещение, за вычетом любых непосредственно относящихся к сделке дополнительных затрат и соответствующей суммы налога на прибыль, включается в состав капитала, относимого на собственников Компании, образующаяся положительная или отрицательная разница по сделке отражается в эмиссионном доходе.

При приобретении собственных акций их номинальная стоимость отражается отдельно в консолидированном отчете об изменениях в собственном капитале, а превышение покупной стоимости над номинальной включается в сумму нераспределенной прибыли.

Приобретение и продажа неконтролирующих долей участия. Группа применяет модель экономической единицы для учета сделок с владельцами неконтролирующей доли участия, которые не приводят к потере контроля. Если имеется какая-либо разница между переданным возмещением и балансовой стоимостью приобретенной неконтролирующей доли участия, она отражается как операция с капиталом непосредственно в капитале. Группа признает разницу между возмещением, полученным за продажу неконтролирующей доли участия, и ее балансовой стоимостью как сделку с капиталом в консолидированном отчете об изменениях в собственном капитале.

Дивиденды. Дивиденды отражаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в том периоде, в котором они были объявлены и одобрены. Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты, но до даты утверждения консолидированной финансовой отчетности, раскрывается в примечании «События после окончания отчетного периода». Распределение прибыли и ее прочие расходования осуществляются на основе бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с требованиями российского законодательства. В соответствии с требованиями российского законодательства распределение прибыли осуществляется на основе чистой прибыли текущего года по бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с требованиями российского законодательства.

Резерв по выводу активов из эксплуатации. Резерв по выводу активов из эксплуатации включает расходы по выводу карьеров из эксплуатации и восстановлению земель. Будущие расходы по выводу карьеров из эксплуатации и восстановлению земель, дисконтированные до их текущей стоимости, капитализируются в балансовой стоимости активов, и соответствующие резервы-обязательства признаются в консолидированной финансовой отчетности в момент возникновения фактических обязательств и возможности достоверной оценки будущих расходов. Капитализированные суммы амортизируются вместе с соответствующими статьями основных средств. Амортизация дисконта обязательства включается в состав расходов по процентам.

В свете изменения действующих нормативно-правовых документов, регулирующих природоохранную деятельность, на регулярной основе проводится пересмотр обязательств по выводу карьеров из эксплуатации и восстановлению земель и, при необходимости, вносятся соответствующие корректировки. Изменения в предполагаемых будущих затратах на вывод активов из эксплуатации отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении путем корректировки как актива восстановления, так и резерва. Такие изменения приводят к изменению будущей амортизации и финансовых расходов.

Признание выручки. Выручка – это доход, возникающий в ходе обычной деятельности Группы. Выручка признается в размере цены сделки. Цена сделки представляет собой возмещение, право на которое Группа ожидает получить в обмен на передачу контроля над обещанными товарами или услугами покупателю, без учета сумм, получаемых от имени третьих сторон. Выручка признается за вычетом скидок, возвратов и налога на добавленную стоимость.

Продажа аффинированного золота и серебра. Группа признает выручку от продажи аффинированного золота и серебра в тот момент, когда золото и серебро физически отправляется с аффинажного завода покупателю, либо в момент продажи аффинированного золота и серебра с металлического счета в банке. Цена реализации определяется как на действующих спотовых ценах на металлы так и на основе фиксинга Лондонской ассоциации участников рынка драгоценных металлов (London Bullion Market Association (LBMA)) на дату продажи.

2. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Продажа концентрата. Группа реализует золотосодержащий концентрат по договорам, предусматривающим определение окончательной цены на основе рыночных цен на более позднюю дату, чем дата подписания договора. Первоначально выручка признается на основании форвардных цен на ожидаемую дату проведения окончательного расчета. Выручка признается в момент подписания акта с покупателем, когда к нему переходят существенные риски и выгоды, вытекающие из права собственности. Выручка определяется исходя из содержания золота в концентрате с использованием значений фиксингов за определенный котировальный период, устанавливаемых членами Лондонской ассоциации участников рынка драгоценных металлов (London Bullion Market Association (LBMA)) на ожидаемую дату определения окончательной цены, с корректировками на условия соответствующих договоров. Вплоть до проведения окончательного расчета выручка может корректироваться, принимая во внимание изменения фактического содержания золота в концентрате.

Прочая выручка. Прочая выручка включает в себя в основном продажу материалов и запасов. Выручка от этих продаж признается в момент осуществления поставки и передачи контроля над товаром покупателю.

Процентные доходы. Процентные доходы и расходы по всем долговым инструментам, кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отражаются по всем долговым инструментам по методу начисления с использованием метода эффективной процентной ставки. Такой расчет включает в процентные доходы и расходы все комиссии и выплаты, уплаченные и полученные сторонами договора и составляющие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки, затраты по сделке, а также все прочие премии или скидки. Процентный доход по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, рассчитанный по номинальной процентной ставке, отражается в составе прибыли или убытка на статье «Финансовые доходы».

Комиссии, относящиеся к эффективной процентной ставке, включают комиссии, полученные или уплаченные Группой в связи с формированием или приобретением финансового актива или выпуском финансового обязательства (например, комиссионные за оценку кредитоспособности, оценку или учет гарантий или обеспечения, за урегулирование условий предоставления инструмента и за обработку документов по сделке).

Государственные субсидии. Предоставляемые государством субсидии признаются по справедливой стоимости, если имеется обоснованная уверенность в том, что субсидия будет получена и Группа сможет выполнить все условия для получения такой субсидии.

Государственные субсидии, связанные с приобретением основных средств, включаются в состав долгосрочных обязательств как доходы будущих периодов и равномерно относятся на прибыль или убыток в течение предполагаемого срока использования соответствующих активов как уменьшение амортизации.

Вознаграждения работникам. Начисление заработной платы, взносов в Социальный фонд России, оплачиваемого ежегодного отпуска и отпуска по болезни, премий проводится в том году, когда услуги, определяющие данные виды вознаграждения, были оказаны работниками Группы. Группа не имеет каких-либо правовых или вытекающих из сложившейся деловой практики обязательств по выплате пенсий или аналогичных выплат, сверх социальных взносов.

Прибыль на акцию. Прибыль на акцию определяется путем деления прибыли или убытка, приходящихся на долю держателей акций Компании, на средневзвешенное количество акций, участвующих в прибыли, находившихся в обращении в течение отчетного года. У Группы отсутствуют инструменты с разводняющим эффектом.

2. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Сегментная отчетность. Сегментная отчетность представлена на основании мнения руководства и относится к частям Группы, которые определены как операционные сегменты. Отчетность по операционным сегментам составляется в соответствии с внутренней отчетностью, представляемой руководителю Группы, отвечающему за операционные решения. Группа определила Генерального директора Компании в качестве своего руководителя, принимающего операционные решения; и основой представляемой информации служат внутренние отчеты, используемые высшим руководством для осуществления надзора над операционной деятельностью и принятия решений по распределению ресурсов. Эти внутренние отчеты подготавливаются по таким же принципам, как и данная консолидированная финансовая отчетность. Руководитель Группы, отвечающий за операционные решения, занимается распределением ресурсов и проводит оценку операционных сегментов. Отчетные сегменты подлежат отдельному раскрытию, если их выручка, доход или активы составляют не менее десяти процентов от совокупной выручки, совокупного дохода или совокупных активов всех операционных сегментов.

С учетом существующей структуры управления Группа выявила четыре отчетных сегмента: Голец Высочайший, Утахан, Тарын и Алдан (Примечание 31).

3. Важные оценочные значения и суждения в применении учетной политики

Группа производит оценки и допущения, которые воздействуют на отражаемые в консолидированной финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в следующем финансовом году. Оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. В процессе применения учетной политики руководство также использует профессиональные суждения, за исключением тех, которые связаны с оценками.

Оценки и связанные с ними допущения пересматриваются на регулярной основе. Изменения в оценках отражаются в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, если изменение влияет только на этот период, либо в том периоде, к которому относится изменение, и в будущих периодах, если изменение влияет как на текущий, так и на будущие периоды.

Наиболее значительные области, требующие применения оценок и допущений руководства представлены следующим образом.

Оценка минеральных запасов. Группа производит оценку минеральных запасов, которая включает оценку объема руды и вскрышных работ, соответствующего содержания золота в руде и количества золота, которое может быть законно и экономически целесообразно извлечено из горнодобывающих активов Группы. Такие оценки резервов и их изменения могут повлиять на финансовое положение и результаты деятельности Группы в следующих областях:

- балансовая стоимость активов, связанных с разведкой и оценкой, горнодобывающих активов и прочих основных средств может быть изменена вследствие изменений ожидаемых будущих денежных потоков;
- распределение затрат на вскрышу между активом, связанным со вскрышными работами, и запасами;
- амортизационные отчисления горнодобывающих активов и активов, связанных со вскрышными работами, рассчитываются с использованием общего объема руды в пределах соответствующего рудного тела и могут изменяться при изменении оценки объема минеральных запасов;
- резервы по выводу активов из эксплуатации могут изменяться в тех случаях, когда изменения в оценке минеральных запасов влияют на ожидания относительно сроков выполнения соответствующих работ и понесения связанных с ними затрат.

3. Важные оценочные значения и суждения в применении учетной политики (продолжение)

Группа оценивает минеральные запасы на основе информации, собранной надлежащим образом квалифицированными компетентными лицами, относящейся к геолого-техническим данным о размере, глубине, форме и состоянии составе рудных тел, а также методах добычи и коэффициентах извлечения. Такой анализ требует сложных геологических суждений для интерпретации полученных данных. Оценка извлекаемых запасов основывается на таких факторах, как оценки валютных курсов, цен на сырьевые товары, будущих потребностей в капитале и производственных затрат, а также на геологических допущениях и суждениях, сделанных при оценке размера и состава рудного тела.

Группа на периодической основе пересматривает свои оценки минеральных запасов полезных ископаемых. Группа получает отчеты об оценке минеральных запасов, проводимой по методике кодекса JORC. По мере изменения используемых экономических допущений и получения дополнительной геологической информации в ходе эксплуатации месторождений оценки минеральных запасов могут изменяться.

Сроки полезного использования основных средств. Оценка срока полезного использования основных средств производилась с применением профессионального суждения на основе имеющегося опыта в отношении аналогичных активов. Будущие экономические выгоды, связанные с этими активами, в основном, будут получены в результате их использования. Однако другие факторы, такие как устаревание с технологической или коммерческой точки зрения, а также износ основных средств, часто приводят к уменьшению экономических выгод, связанных с этими активами.

Основные средства амортизируются линейным способом в течение расчетного срока полезного использования отдельных активов, за исключением горнодобывающих активов и активов, связанных со вскрышными работами, которые амортизируются с использованием «потонного» метода. Руководство оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств исходя из текущего технического состояния активов и с учетом расчетного периода, в течение которого данные активы будут приносить Группе экономические выгоды. При этом во внимание принимаются следующие основные факторы: (а) ожидаемый срок использования активов; (б) ожидаемый физический износ основных средств, который зависит от эксплуатационных характеристик и регламента технического обслуживания; и (в) моральный износ основных средств с технологической и коммерческой точки зрения в результате изменения рыночных условий.

Резерв по выводу активов из эксплуатации. Группа оценивает стоимость резерва по выводу активов из эксплуатации исходя из понимания руководством текущих требований законодательства и внутренних технических оценок и представляет наилучшие оценки руководства приведенной стоимости расходов, которые потребуются в будущем.

Будущие события, которые могут повлиять на сумму, необходимую для погашения обязательства, отражены в сумме резерва, если существует достаточно объективных доказательств в пользу того, что они могут произойти. При определении суммы резерва по выводу активов из эксплуатации руководство использует ряд допущений и оценок.

Основные оценки и допущения относятся к таким факторам неопределенности, как: требования применимой нормативно-правовой базы, величина возможного загрязнения, сроки, степень и расходы на мероприятия, необходимые для рекультивации земель. Эти факторы неопределенности в будущем могут привести к расходам, которые будут отличаться от текущих резервов.

Дополнительная информация о ключевых допущениях, используемых при расчете резерва, раскрыта в Примечании 26.

3. Важные оценочные значения и суждения в применении учетной политики (продолжение)

Затраты на вскрышные работы. Учет затрат на вскрышные работы включает в себя оценки, основанные на суждении руководства о планах Группы по отработке ее месторождений. Распределение затрат на вскрышные работы между добытой рудой (запасами) и активом, связанным со вскрышными работами, осуществляется на основе двухэтапного расчета, включающего в себя прямое и косвенное разделение объемов горной массы. На первом этапе Группа осуществляет прямую идентификацию объемов вскрышных работ (и связанных с ними затрат), которые улучшают доступ к компонентам рудных тел, которые, как ожидается, будут извлечены в будущем. Эти объемы оцениваются на основе плана отработки месторождения и оценки минеральных запасов в соответствии с Кодексом JORC. Затраты, связанные с данными объемами вскрышных работ, капитализируются как актив, связанный со вскрышными работами. Остальные объемы рассматриваются как эксплуатационные объемы, однако соответствующие затраты распределяются на себестоимость незавершенного производства только в пределах ожидаемого эксплуатационного коэффициента вскрыши, рассчитанного в течение всего срока отработки месторождения.

Любые затраты, соответствующие превышению фактического коэффициента вскрыши над ожидаемым средним коэффициентом, рассматриваются как косвенно идентифицированные объемы, подлежащие капитализации.

Обесценение нефинансовых активов. Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы, отличных от запасов и отложенных налоговых активов, проверяется на каждую отчетную дату с целью определения признаков обесценения. Если такие признаки существуют, актив оценивается с использованием его возмещаемой стоимости. Для гудвила возмещаемая стоимость определяется ежегодно на конец отчетного периода. Убыток от обесценения признается, если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства (ЕГДС) превышает возмещаемую стоимость.

Возмещаемая стоимость актива или ЕГДС представляет собой наибольшую из двух величин: ценности от использования и его справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. При оценке ценности от использования будущие денежные потоки дисконтируются по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу.

Убытки от обесценения относятся на прибыль или убыток. Убытки от обесценения, учитываемые в отношении ЕГДС, относятся сначала на уменьшение балансовой стоимости любого гудвила, распределенного на единицы, а затем на уменьшение балансовой стоимости других активов в единицах (группах единиц) на пропорциональной основе.

Информация о ключевых допущениях и об отражении результатов проведенного теста на обесценение представлена в Примечании 13.

4. Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений

Следующие новые стандарты, поправки к стандартам и интерпретации МСФО стали обязательными с 1 января 2023 года:

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты, дата вступления в силу была впоследствии перенесена на 1 января 2023 года. Поправками к МСФО (IFRS) 17, как указывается ниже);
- Поправки к МСФО (IFRS) 17 и поправки к МСФО (IFRS) 4 (выпущены 25 июня 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты);

4. Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений (продолжение)

- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и Практическому руководству 2 о практике МСФО: «Раскрытие учетной политики» (выпущены 12 февраля 2021 года и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки: определение бухгалтерских оценок» (выпущены 12 февраля 2021 года и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»: отложенный налог на активы и обязательства, возникающие в результате одной операции (выпущены 7 мая 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования». Возможность перехода для страховщиков, применяющих МСФО (IFRS) 17 (выпущены 9 декабря 2021 года и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты);
- Международная реформа налогообложения – внедрение правил модели Pillar Two – поправки с ограниченной сферой применения к МСФО (IAS) 12 (выпущены 23 мая 2023 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).

Данные новые стандарты, поправки к стандартам и интерпретации не оказывают существенного влияния на данную консолидированную финансовую отчетность Группы.

Новые стандарты и интерпретации

Ряд новых стандартов, поправок к стандартам и интерпретаций еще не вступили в силу по состоянию на 31 декабря 2023 года и досрочно не применялись Группой:

- Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, дата вступления в силу была впоследствии перенесена на 1 января 2024 года Поправками к МСФО (IAS) 1, как указывается ниже)
- Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – перенос даты вступления в силу – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 15 июля 2020 года и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, дата вступления в силу была впоследствии перенесена на 1 января 2024 года Поправками к МСФО (IAS) 1, как указывается ниже)
- Долгосрочные обязательства с ковенантами – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 31 октября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты).
- Отсутствие конвертируемости валюты – Поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов» (выпущены 15 августа 2023 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2025 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты);

ПАО «Высочайший» и дочерние общества

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4. Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений (продолжение)

- Обязательства по аренде при продаже и обратной аренде – Поправки к МСФО (IFRS) 16 (выпущены 22 сентября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты);
- Долгосрочные обязательства с условиями – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 31 октября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты);
- Операции факторинга кредиторской задолженности – поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 (выпущены 25 мая 2023 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты).

Если выше не указано иное, ожидается, что данные новые стандарты, поправки к стандартам и интерпретации не окажут существенного влияния или окажут незначительное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы.

5. Выручка

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023 года	2022 года
Выручка от реализации золота	33 954 251	27 261 022
Выручка от реализации золота в концентрате	6 859 602	4 594 163
Выручка от реализации серебра	25 715	27 300
Прочая выручка	356 733	205 999
Итого выручка	41 196 301	32 088 484

Основная часть выручки Группы приходится на одного покупателя (Примечание 30).

Выручка от реализации золота в концентрате за 2023 год включала в себя выручку от его доставки покупателям в размере 191 188 тыс. руб. (в 2022 году выручка от доставки покупателям составляла 78 362 тыс. руб.). Выручка Группы от доставки золота в концентрате покупателям признается в течение периода, а выручка от реализации золота в концентрате признается в определенный момент времени.

6. Себестоимость реализованной продукции

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023 года	2022 года
Амортизация основных средств и нематериальных активов	(10 682 120)	(9 513 761)
Подрядные вскрышные и буровзрывные работы	(3 782 217)	(2 881 695)
Расходы на заработную плату	(3 562 428)	(3 125 723)
Расходы на сырье и материалы	(3 348 822)	(3 482 781)
Расходы на ремонт и техническое обслуживание	(2 348 773)	(1 801 393)
Налог на добычу полезных ископаемых и прочие налоги	(1 544 885)	(1 167 931)
Расходы на электроэнергию	(1 099 277)	(1 006 255)
Социальные отчисления во внебюджетные фонды	(919 405)	(848 893)
Прочие услуги сторонних организаций	(749 869)	(380 216)
Расходы на охрану	(319 669)	(262 917)
Расходы на аффинаж	(281 190)	(274 948)
Расходы по аренде	(52 065)	(50 888)
Командировочные расходы	(49 810)	(85 083)
Прочие расходы	(165 920)	(79 455)
Итого	(28 906 450)	(24 961 939)

ПАО «Высочайший» и дочерние общества

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

7. Административные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023 года	2022 года
Расходы на заработную плату	(1 770 404)	(1 501 309)
Социальные отчисления во внебюджетные фонды	(411 547)	(364 952)
Консультационные и прочие профессиональные услуги	(127 367)	(121 000)
Расходы по аренде	(124 649)	(33 011)
Амортизация основных средств и нематериальных активов	(122 768)	(161 803)
Услуги связи	(91 968)	(74 389)
Расходы на банковское обслуживание	(85 946)	(64 348)
Командировочные и представительские расходы	(75 684)	(51 975)
Расходы на материалы	(47 944)	(28 230)
Расходы на собрание акционеров, совет директоров	(43 649)	(42 569)
Расходы на аудит	(20 282)	(17 403)
Расходы на ремонт и техническое обслуживание	(13 303)	(7 244)
Расходы на охрану	(11 755)	(5 309)
Расходы на электроэнергию и коммунальные платежи	(5 523)	(5 037)
Прочие административные расходы	(74 165)	(41 268)
Итого	(3 026 954)	(2 519 847)

8. Прочие операционные доходы/(расходы), нетто

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023 года	2022 года
Пени, полученные от контрагентов	85 007	48 136
Изменение ожидаемых кредитных убытков	(805)	(10 210)
Убыток по курсовым разницам	(25 617)	(35 618)
Убыток от списания основных средств	(15 087)	(135 631)
Расходы на благотворительность и социальное развитие	(62 319)	(59 260)
Прочие операционные расходы, нетто	(94 968)	(31 623)
Итого	(113 789)	(224 206)

9. Финансовые доходы и расходы

		За год, закончившийся 31 декабря	
	Прим.	2023 года	2022 года
Финансовые доходы			
Доход по курсовым разницам		-	1 123 806
Доходы по процентам		87 578	43 481
Итого		87 578	1 167 287
Финансовые расходы			
Расход по курсовым разницам		(4 598 938)	-
Расходы по процентам		(2 770 010)	(741 549)
Амортизация дисконта по резерву по выводу активов из эксплуатации	26	(91 451)	(64 364)
Итого		(7 460 399)	(805 913)

10. Расходы по налогу на прибыль

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023 года	2022 года
Отложенные налоги	1 511 480	(209 879)
Текущий налог	(1 009 879)	(312 635)
Корректировки налога на прибыль предыдущих периодов	(71 343)	(197 185)
Итого	430 258	(719 699)

10. Расходы по налогу на прибыль (продолжение)

Ставка налога на прибыль российских компаний Группы составляет 20%

4 августа 2023 года Президентом Российской Федерации был подписан Федеральный закон № 414-ФЗ «О налоге на сверхприбыль» (опубликован 4 августа 2023 года, далее – «Закон»). В соответствии с положениями Закона Группа является налогоплательщиком по налогу на сверхприбыль.

Сумма обязательства и расхода Группы по налогу на сверхприбыль, рассчитанные по ставке 5%, составляет 91 606 тыс. руб. Группа внесла обеспечительный платеж по налогу на сверхприбыль в сумме 91 606 тыс. руб., который в консолидированном отчете о движении денежных средств представлен отдельной строкой «Обеспечительный платеж по налогу на сверхприбыль». В результате внесения обеспечительного платежа Группа получила право на налоговый вычет в размере вышеуказанного обеспечительного платежа.

Ниже приводится сверка суммы налога на прибыль, рассчитанной по действующей налоговой ставке, и суммы фактических расходов по налогу на прибыль.

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023 года	2022 года
Прибыль до налогообложения	969 259	4 204 018
Налог на прибыль, рассчитанный по действующей ставке 20%	(193 852)	(840 804)
Эффект применения разных ставок и льгот по налогу на прибыль	776 654	369 924
Необлагаемые доходы /(невываемые расходы), нетто	(81 201)	(51 634)
Корректировки налога на прибыль предыдущих периодов	(71 343)	(197 185)
Итого	430 258	(719 699)

11. Прибыль на акцию

Расчет базовой прибыли на акцию производился на основе деления показателя чистой прибыли за год на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находившихся в обращении в течение года.

Далее приводится информация о прибыли и количестве акций, которая использована в расчетах базовой прибыли на акцию.

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023 года	2022 года
Средневзвешенное количество акций *	50 455 259	50 470 323
Чистая прибыль, причитающаяся акционерам Компании	1 426 671	3 488 845
Базовая и разводненная прибыль на акцию, руб.	28,28	69,13

* без учета акций (квазиказначейских акций).

ПАО «Высочайший» и дочерние общества

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

12. Гудвилл

	По состоянию на 31 декабря	
	2023 года	2022 года
Сальдо на начало года	133 894	133 894
Сальдо на конец года	133 894	133 894

Группа провела тест на обесценение гудвилла, обесценения гудвилла не выявлено. Возмещаемая сумма определялась на основе расчета стоимости от ее использования.

Гудвилл распределяется между единицами, генерирующими денежные средства (ЕГДС), которые рассматриваются на наиболее низком уровне, на котором Группа осуществляет контроль за возмещением гудвилла, но не выше уровня операционного сегмента.

Гудвилл распределяется следующим образом:

	По состоянию на 31 декабря	
	2023 года	2022 года
Месторождение Красное	111 003	111 003
Джемкукан	22 891	22 891
Итого балансовая стоимость гудвилла	133 894	133 894

ПАО «Высочайший» и дочерние общества

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

13. Основные средства

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Горнодобывающие активы	Активы, связанные со вскрышными работами	Транспортные средства и прочее	Итого
Первоначальная стоимость						
Остаток на 31 декабря 2021 г.	10 799 428	13 413 569	10 974 651	18 810 417	7 456 501	61 454 566
Поступления	2 291 664	1 354 508	1 700 648	9 918 035	627 802	15 892 657
Изменение резерва по выводу активов из эксплуатации (Прим. 26)	-	-	(24 317)	-	-	(24 317)
Выбытия	(50 882)	(155 738)	(5 077)	-	(83 342)	(295 039)
Остаток на 31 декабря 2022 г.	13 040 210	14 612 339	12 645 905	28 728 452	8 000 961	77 027 867
Поступления	1 894 712	1 545 562	377 987	13 172 722	1 626 154	18 617 137
Изменение резерва по выводу активов из эксплуатации (Прим. 26)	-	-	(164 321)	-	-	(164 321)
Выбытия	(290 050)	(146 620)	(185)	-	(65 351)	(502 206)
Остаток на 31 декабря 2023 г.	14 644 872	16 011 281	12 859 386	41 901 174	9 561 764	94 978 477
Накопленная амортизация						
Остаток на 31 декабря 2021 г.	(3 706 230)	(7 144 073)	(6 307 181)	(6 660 527)	(4 517 190)	(28 335 201)
Амортизация за период	(848 248)	(995 117)	(1 752 017)	(8 449 656)	(833 245)	(12 878 283)
Амортизация выбывших объектов	50 882	141 130	1 171	-	67 845	261 028
Остаток на 31 декабря 2022 г.	(4 503 596)	(7 998 060)	(8 058 027)	(15 110 183)	(5 282 590)	(40 952 456)
Амортизация за период	(1 116 471)	(1 195 126)	(1 675 365)	(7 578 775)	(935 165)	(12 500 902)
Амортизация выбывших объектов	183 834	132 630	139	-	57 864	374 467
Остаток на 31 декабря 2023 г.	(5 436 233)	(9 060 556)	(9 733 253)	(22 688 958)	(6 159 891)	(53 078 891)
Остаточная стоимость						
на 31 декабря 2021 г.	7 093 198	6 269 496	4 667 470	12 149 890	2 939 311	33 119 365
на 31 декабря 2022 г.	8 536 614	6 614 279	4 587 878	13 618 269	2 718 371	36 075 411
на 31 декабря 2023 г.	9 208 639	6 950 725	3 126 133	19 212 216	3 401 873	41 899 586

13. Основные средства (продолжение)

Здания и сооружения включают в себя соответствующие остатки и движение активов в форме пользования, информация о которых раскрыта в Примечании 17.

На 31 декабря 2023 и 2022 годов. основные средства Группы не являлись объектом залога и не служили обеспечением выполнения какого-либо обязательства.

Наиболее существенными поступлениями зданий и сооружений за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, являются объекты социальной инфраструктуры, объекты перерабатывающего комплекса, объекты электроэнергетики и гидротехнические сооружения хвостового хозяйства в ПАО «Высочайший»,

Основные поступления машин и оборудования за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, относятся к покупке оборудования перерабатывающего комплекса и горной техники в ПАО «Высочайший», а также расходам по перифутовке мельниц

Поступления транспортных средств в 2023 году в основном представлены горнодобывающей техникой, включающей самосвалы, бульдозеры и автогрейдеры.

Поступления активов, связанных со вскрышными работами, за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, относятся к большому объему капитальной вскрыши, произведенной на месторождениях «Голец Высочайший», «Утахан» и «Дражное».

Группа капитализировала процентный расход и расход по курсовым разницам по кредитам и займам в размере 1 514 747 тыс. руб. и 222 301 тыс. руб. соответственно за год, закончившихся 31 декабря 2023 года (за год, закончившихся 31 декабря 2022 года Группа капитализировала только процентный расход в размере 377 987 тыс. руб.). Ставка капитализации за 2023 год составила 10,37% годовых (2022 г.: 5,5% годовых).

Обесценение активов

По состоянию на 31 декабря 2023 года Руководство провело тестирование на предмет обесценения в соответствии с МСФО (IAS) 36 для двух групп, генерирующих денежные потоки («ЕГДП») – ПАО «Высочайший» которые включают в себя месторождения Голец Высочайший, Ыканское, Ожерелье, Большой Куранах, так как в отношении данных ЕГДП были выявлены индикаторы возможного обесценения. Индикаторами возможного обесценения послужили изменения макроэкономического прогноза и приближающееся исчерпание запасов.

Возмещаемая стоимость каждой ЕГДП определялась как ценность ее использования на основе модели дисконтирования будущих денежных потоков после уплаты налога на прибыль. В данных расчетах использовались прогнозы движения денежных средств на срок лицензии соответствующих месторождений:

- Голец Высочайший на период 2024 – 2028 годов;
- Ыканское и Ожерелье на период 2024 – 2037 годов;
- Большой Куранах на период 2024 – 2040 годов.

Объемы добычи и переработки горной массы за второе полугодие 2023 года соответствуют производственному бюджету Группы, а за период с 2024 по 2038 год – отчету об оценке минеральных запасов Группы по стандартам JORC. Используемые ставки дисконтирования являются ставками после налогообложения и отражают риски, присущие ЕГДП. Руководство определяло плановую прибыль исходя из результатов работы за прошлый период и своих ожиданий относительно развития рынка.

Балансовая стоимость активов ПАО «Высочайший» и (включая основные средства, незавершенное строительство и месторождения на стадии строительства) на дату оценки составила 14 113 504 тыс. руб. и 1 297 876 тыс. руб. соответственно.

13. Основные средства (продолжение)

Ниже представлены основные предположения, на основе которых была определена стоимость от использования и к которым наиболее чувствительна возмещаемая стоимость:

- посленалоговая ставка средневзвешенной стоимости капитала (WACC) номинированная в долларах на уровне 10,52%;
- плавающая цена на золото в диапазоне от 1 825 – 2 307 долл/унцию на всем горизонте прогнозирования.

Признаков обесценения для прочих единиц, генерирующих денежные потоки, выявлено не было. По итогам проведенного теста на обесценение, по состоянию на 31 декабря 2023 года обесценение не выявлено.

14. Незавершенное строительство

	По состоянию на 31 декабря	
	2023 года	2022 года
Остаток на начало периода	975 204	1 037 372
Поступления	4 850 801	2 000 499
Перевод в состав основных средств	(3 143 083)	(2 062 667)
Остаток на конец периода	2 682 922	975 204

В состав незавершенного строительства на 31 декабря 2023 года включены авансы выданные в размере 1 561 789 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: 492 197 тыс. руб.).

Поступления активов незавершенного строительства за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, представлены в основном объектами обустройства инфраструктуры и объектами перерабатывающих комплексов, а также горной техникой на месторождении «Светловское».

По состоянию на 31 декабря 2023 года Руководство Группы провело тестирование на предмет обесценения в соответствии с МСФО (IAS) 36 объектов незавершенного строительства. По состоянию на 31 декабря 2023 года обесценения объектов незавершенного строительства выявлено не было (Примечание 13).

15. Месторождения на стадии строительства

	По состоянию на 31 декабря	
	2023 года	2022 года
Остаток на начало периода	4 602 202	1 391 674
Поступления	9 871 439	6 390 590
Перевод в состав основных средств	(2 126 955)	(3 180 062)
Остаток на конец периода	12 346 686	4 602 202

В состав месторождений на стадии строительства на 31 декабря 2023 года включены авансы выданные в размере 977 873 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: 384 268 тыс. руб.).

Наиболее существенным объектами, поступившими за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, являются объекты строящегося ГОК на месторождении «Светловское».

По состоянию на 31 декабря 2023 года Руководство Группы провело тестирование на предмет обесценения в соответствии с МСФО (IAS) 36 месторождений на стадии строительства. По состоянию на 31 декабря 2023 г. обесценения активов месторождений на стадии строительства выявлено не было (Примечание 13).

ПАО «Высочайший» и дочерние общества

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

16. Активы, связанные с разведкой и оценкой полезных ископаемых

	По состоянию на 31 декабря	
	2023 года	2022 года
Остаток на начало периода	4 785 180	4 934 965
Затраты на разведку и оценку за отчетный период	1 019 659	2 443 831
Перевод в состав месторождений на стадии строительства	-	(1 861 725)
Перевод в состав основных средств	-	(731 891)
Остаток на конец периода	5 804 839	4 785 180

В состав активов, связанных с разведкой и оценкой полезных ископаемых, на 31 декабря 2023 года включены авансы выданные в размере 11 864 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2022 года авансы отсутствуют).

17. Активы в форме права пользования и обязательства по аренде

Активы в форме права пользования	По состоянию на 31 декабря	
	2023 года	2022 года
Остаток на начало периода	149 876	290 271
Поступления	174 377	-
Амортизация за период	(86 370)	(140 395)
Остаток на конец периода	237 883	149 876
Обязательства по аренде		
	По состоянию на 31 декабря	
	2023 года	2022 года
Остаток на начало периода	189 562	348 536
Поступления	218 205	-
Процентный расход	5 287	20 431
Арендные платежи	(181 002)	(179 405)
Остаток на конец периода	232 052	189 562
в том числе:		
Долгосрочные обязательства по аренде	118 666	13 846
Краткосрочные обязательства по аренде	113 386	175 716

Активы в форме права пользования отражаются в составе строки «Основные средства» консолидированного отчета о финансовом положении и относятся к группе «Здания и сооружения».

Ставка привлечения дополнительных заемных средств, использованная при расчете обязательств по аренде, на 31 декабря 2023 года составила 7,92%.

ПАО «Высочайший» и дочерние общества

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

18. Отложенные налоговые активы и обязательства

Ниже приводится анализ отложенных налоговых активов и обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении и в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе:

	1 января 2022 г.	Признано в составе убытков и прибылей в 2022 году	31 декабря 2022 г.	Признано в составе убытков и прибылей в 2023 году	31 декабря 2023 г.
Основные средства и незавершенное строительство	(2 204 130)	(305 742)	(2 509 872)	(485 469)	(2 995 341)
Месторождения на стадии строительства	(3 890)	(342 670)	(346 560)	(306 276)	(652 836)
Активы по разведке и оценке полезных ископаемых	(425 261)	78 984	(346 277)	(99 228)	(445 505)
Нематериальные активы	(24 565)	1 722	(22 843)	15 364	(7 479)
Займы выданные и прочие финансовые активы	145	(507)	(362)	-	(362)
Запасы	(260 604)	(221 371)	(481 975)	(39 894)	(521 869)
Дебиторская задолженность	85 725	28 323	114 048	(26 363)	87 685
Кредиторская задолженность	-	(5 747)	(5 747)	95 296	89 549
Кредиты	64	(1 464 608)	(1 464 544)	1 792 531	327 987
Резерв по выводу активов из эксплуатации	113 816	57 758	171 574	(10 002)	161 572
Обязательства по аренде	69 707	(43 777)	25 930	20 479	46 409
Налоговый убыток	14 029	2 007 756	2 021 785	555 042	2 576 827
Чистые отложенные налоговые активы/(обязательства)	(2 634 964)	(209 879)	(2 844 843)	1 511 480	(1 333 363)
Признанный отложенный налоговый актив	94 440	1 938 370	2 032 810	625 098	2 657 908
Признанное отложенное налоговое обязательство	(2 729 404)	(2 148 249)	(4 877 653)	886 382	(3 991 271)
Чистые отложенные налоговые активы/(обязательства)	(2 634 964)	(209 879)	(2 844 843)	1 511 480	(1 333 363)

ПАО «Высочайший» и дочерние общества

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

19. Займы выданные и прочие финансовые активы

	По состоянию на 31 декабря	
	2023 года	2022 года
Займы выданные	360 890	337 703
Резерв под обесценение финансовых вложений	(323 639)	(323 639)
Итого долгосрочные займы выданные	37 251	14 064
Займы выданные	426	23 187
Итого краткосрочные займы выданные и прочие финансовые активы	426	23 187
Итого	37 677	37 251

20. Запасы

	По состоянию на 31 декабря	
	2023 года	2022 года
Незавершенное производство	9 940 815	9 739 525
Сырье и материалы	6 505 156	4 788 181
Готовая продукция	2 803 605	2 729 964
Корректировка чистой стоимости реализации	(248 906)	(228 419)
Итого	19 000 670	17 029 251

Далее представлено движение корректировки чистой стоимости реализации.

	По состоянию на 31 декабря	
	2023 года	2022 года
Остаток на начало периода	228 419	155 027
Начисление за период	20 487	73 392
Остаток на конец периода	248 906	228 419

21. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	По состоянию на 31 декабря	
	2023 года	2022 года
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	815 218	643 797
Прочая дебиторская задолженность	203 594	100 693
Итого финансовые активы в составе дебиторской задолженности	1 018 812	744 490
Авансы выданные	1 687 192	1 027 580
Итого нефинансовые активы в составе дебиторской задолженности	1 687 192	1 027 580
Итого	2 706 004	1 772 070

ПАО «Высочайший» и дочерние общества

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

22. Денежные средства и их эквиваленты

	Кредитный рейтинг банка АКРА и Эксперт РА	По состоянию на 31 декабря	
		2023 года	2022 года
Расчетные счета в долл. США		4 877	558 259
в том числе:	Банк с рейтингом В-	-	512 834
	Банк с рейтингом В+	4 706	-
	Банк с рейтингом AAA	121	45 389
	Другие	50	36
Депозиты в рублях		653 644	3 101 805
в том числе:	Банк с рейтингом В-	-	1 100 000
	Банк с рейтингом В+	79 000	-
	Банк с рейтингом AAA	-	2 001 510
	Банк с рейтингом А+	574 349	-
	Другие	295	295
Расчетные счета в рублях		1 028 709	120 713
в том числе:	Банк с рейтингом В-	-	111 140
	Банк с рейтингом В+	708 793	-
	Банк с рейтингом А+	309 773	3 579
	Банк с рейтингом AAA	7 902	5 366
	Другие	2 241	628
Расчетные счета в евро		491	444
Касса		119	151
Итого		1 687 840	3 781 372

Группа размещает временно свободные денежные средства на рублевых депозитных счетах. Ставки по рублевым депозитам в 2023 году составили 0,66% – 14,60% (за 2022 год: рублевые депозиты – 3,75% – 16%).

На 31 декабря 2023 и 2022 годов недоступные для использования денежные средства и их эквиваленты отсутствовали.

Группа провела оценку ожидаемых кредитных убытков в отношении денежных средств и их эквивалентов, по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов эффект незначителен.

23. Налоги к возмещению

	По состоянию на 31 декабря	
	2023 года	2022 года
НДС	2 504 119	1 497 745
Прочие налоги	637 934	63 418
Итого	3 142 053	1 561 163

ПАО «Высочайший» и дочерние общества

*Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

24. Капитал

1) Уставный капитал

Уставный капитал Компании соответствует требованиям Федерального закона № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» о минимальном размере уставного капитала, который должен составлять 100 000 рублей.

	По состоянию на 31 декабря	
	2023 года	2022 года
Номинальная стоимость одной акции, руб.	0,002	0,002
Объявлено и выпущено обыкновенных акций, шт.	54 983 890	54 983 890
Уставный капитал	110	110

В 2023 и 2022 годах изменений в акционерном капитале Компании не было.

ПАО «Высочайший» и дочерние общества

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

25. Кредиты и займы

	По состоянию на 31 декабря	
	2023 года	2022 года
Долгосрочные		
Банковские кредиты	16 874 391	16 064 119
Итого	16 874 391	16 064 119
Краткосрочные		
Банковские кредиты	26 998 844	7 072 289
Займы полученные	67 662	600 000
Проценты к уплате по кредитам и займам	570 226	271 678
Итого	27 636 732	7 943 967

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 года кредиты Группы были номинированы в рублях и долларах США и имели плавающую процентную ставку.

В течение 2023 года Группа заключила два новых соглашения о предоставлении кредитных линий на общую сумму 8 млрд рублей, со сроком погашения 3-5 лет, из которых было выбрано 7,7 млрд рублей.

В соответствии с политикой долгосрочного управления долгом Группа стремится поддерживать широкий набор доступных инструментов в ряде международных и российских банков. Группа имеет диверсифицированный кредитный портфель, который позволяет поддерживать высокий уровень конкуренции между банками и улучшать условия кредитных соглашений.

По состоянию на 31 декабря 2023 года банковские кредиты на сумму 3 645 599 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: 6 015 660 тыс. руб.) были обеспечены выручкой Группы от продажи золота на общую сумму 7 160 213 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: 1 946 764 тыс. руб.).

В 2023 году меняется ставка при расчете процентов по кредитам Группы с плавающей процентной ставкой, выданных в долларах США. Ставки LIBOR заменяется ставками Term SOFR 3M и SOFR.

Средневзвешенная ставка по долларovým кредитам с плавающей процентной ставкой по состоянию на 31 декабря 2023 года составила 3M Libor + 1,75%, SOFR + 2,19%, TERM SOFR 3M + 2,36% (31 декабря 2022 года: 3M Libor + 1,95%). Средневзвешенная ставка по рублёвым кредитам с плавающей процентной ставкой по состоянию на 31 декабря 2023 года составила КС ЦБ РФ + 2,48% (31 декабря 2022 года: КС ЦБ РФ + 2,7%).

Средневзвешенная ставка по рублевым займам с фиксированной процентной ставкой по состоянию на 31 декабря 2023 года составила 5% (31 декабря 2022 года: 9,5%).

ПАО «Высочайший» и дочерние общества

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

25. Кредиты и займы (продолжение)**Изменения в обязательствах, возникших в результате финансовой деятельности**

В таблице ниже представлен анализ изменений в обязательствах Группы, возникающих в результате финансовой деятельности, для каждого из представленных периодов. Статьи этих обязательств отражены в консолидированном отчете о движении денежных средств в составе финансовой деятельности:

	Кредиты и займы (Примечание 25)	Прочие финансовые обязательства (Примечание 28)		Обязательства по аренде (Примечание 17)	Итого финансовые обязательства
На 1 января 2023 г.	(24 008 086)	(2 637 661)	-	(189 562)	(26 835 309)
Движение денежных средств, нетто	(12 818 524)	1 339 857		181 002	(8 919 943)
Проценты начисленные	(3 629 883)	(170 867)	-	(5 287)	(3 806 037)
Корректировки по курсовым разницам	(4 054 630)	(695 243)	-	-	(4 749 873)
Прочее	-	-	-	(218 205)	(218 205)
На 31 декабря 2023 г.	(44 511 123)	(2 163 914)	-	(232 052)	(47 636 770)

ПАО «Высочайший» и дочерние общества

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

25. Кредиты и займы (продолжение)

	Кредиты и займы (Примечание 25)	Прочие финансовые обязательства (Примечание 28)	Обязательства по аренде (Примечание 17)	Итого финансовые обязательства
На 1 января 2022 г.	(18 097 062)	-	(348 536)	(20 072 163)
Движение денежных средств, нетто	(5 995 727)	370 880	179 405	(1 826 860)
Реклассификация из нефинансовых обязательств в финансовые обязательства	-	(3 097 768)	-	(3 097 768)
Проценты начисленные	(987 838)	(111 266)	(20 431)	(1 119 535)
Корректировки по курсовым разницам	1 067 217	200 493	-	1 267 710
	-	-	-	(1 992 017)
Прочее	5 324	-	-	5 324
На 31 декабря 2022 г.	(24 008 086)	(2 637 661)	(189 562)	(26 835 309)

ПАО «Высочайший» и дочерние общества

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

26. Резерв по выводу активов из эксплуатации

	Обязательства по выводу активов из эксплуатации
Остаток на 31 декабря 2021 г.	1 055 567
Эффект изменения ставок дисконтирования	(24 317)
Амортизация дисконта по резерву	64 364
Остаток на 31 декабря 2022 г.	1 095 614
Эффект изменения ставок дисконтирования	(164 321)
Амортизация дисконта по резерву	91 451
Остаток на 31 декабря 2023 г.	1 022 744

Основные допущения, использованные при оценке резерва по выводу активов из эксплуатации, представлены в таблице ниже:

	По состоянию на 31 декабря	
	2023 года	2022 года
Ставка дисконтирования	12,11%	9,48%
Ожидаемые даты закрытия и ликвидации месторождений	2025-2038 гг.	2025-2038 гг.

Изменение ставки дисконтирования на 1% в 2023 году (при прочих равных условиях) приведет к уменьшению или увеличению резерва по выводу активов из эксплуатации Группы на 59 481 тыс. руб. и 66 021 тыс. руб. соответственно (в 2022 году – 77 054 тыс. руб. и 86 270 тыс. руб. соответственно).

Изменение ожидаемой даты закрытия и ликвидации месторождений на 1 год в 2023 году (при прочих равных условиях) приведет к уменьшению или увеличению резерва по выводу активов из эксплуатации Группы на 107 487 тыс. руб. и 120 502 тыс. руб. соответственно (в 2022 году – 90 065 тыс. руб. и 98 435 тыс. руб. соответственно).

27. Кредиторская задолженность

	По состоянию на 31 декабря	
	2023 года	2022 года
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	4 367 940	2 664 587
Обязательство по договору поставки золота (Примечание 28)	2 163 914	1 465 367
Прочая кредиторская задолженность	2 123 004	588 412
Итого финансовые обязательства в составе кредиторской задолженности	9 384 539	4 718 366
Авансы, полученные по договорам с покупателями	2 002 898	3 483 179
Начисления по неиспользованным отпускам и годовым бонусам	1 547 128	1 478 668
Задолженность перед персоналом	388 960	304 056
Итого нефинансовые обязательства в составе кредиторской задолженности	3 938 986	5 265 903
Итого	13 323 525	9 984 269

На 31 декабря 2023 года кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам включает кредиторскую задолженность поставщикам основных средств и строительным компаниям в сумме 373 379 тыс. руб. (31 декабря 2022 года: 312 483 тыс. руб.).

На 31 декабря 2023 года прочая кредиторская задолженность включает кредиторскую задолженность по договорам факторинга, в которых Группа выступает в роли принципала, в сумме 1 947 400 тыс. руб. (31 декабря 2022 года: 503 465 тыс. руб.).

ПАО «Высочайший» и дочерние общества

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

27. Кредиторская задолженность (продолжение)

В июне 2023 года Группа заключила новый договор на поставку золота с российским Банком на сумму 2 000 000 тыс. руб. сроком на 1 год.

Изменения в авансах, полученных в течение отчетного периода, представлены в таблице ниже:

	2023 год		2022 год	
	Долгосрочные	Краткосрочные	Долгосрочные	Краткосрочные
Остаток на 1 января	-	3 483 179	2 478 214	1 604 746
Поступления	-	2 002 898	-	3 483 179
Перевод из долгосрочных в краткосрочные	-	-	(929 330)	929 330
Признанная выручка	-	(3 483 179)	-	(985 192)
Перевод в финансовые обязательства	-	-	(1 548 884)	(1 548 884)
Остаток на 31 декабря	-	2 002 898	-	3 483 179

28. Прочие финансовые обязательства

В июле 2022 года было введено эмбарго на импорт российского золота в страны Евросоюза. Вследствие введенных санкций у Группы не было возможности поставлять золото в слитках покупателю за пределами РФ. С октября 2022 года погашение аванса под будущие поставки золотых слитков стало производиться денежными средствами. По этой причине Группа расклассифицировала долгосрочное и краткосрочное нефинансовое обязательство по договору поставки золота в состав финансовых обязательств. Краткосрочная часть финансового обязательства отражена в составе кредиторской задолженности (Примечание 27).

Изменения в прочих финансовых обязательствах в течение отчетного периода представлены в таблице ниже:

	2023 год		2022 год	
	Долгосрочные	Краткосрочные	Долгосрочные	Краткосрочные
Остаток на 1 января	1 172 294	1 465 367	-	-
Поступление обязательства	-	-	1 548 884	1 548 884
Начисление процентов	-	170 867	-	111 266
Перевод из долгосрочных в краткосрочные	(1 494 808)	1 494 808	(293 073)	293 073
Погашение обязательства	-	(1 200 540)	-	(259 614)
Погашение процентов	-	(139 317)	-	(111 266)
Курсовые разницы	322 514	372 729	(83 517)	(116 976)
Остаток на 31 декабря	-	2 163 914	1 172 294	1 465 367

29. Налоговые обязательства, кроме налога на прибыль

	По состоянию на 31 декабря	
	2023 года	2022 года
Социальные отчисления во внебюджетные фонды	242 332	164 265
Налог на добычу полезных ископаемых	190 553	77 986
Налог на имущество	69 374	38 879
Налог на доходы физических лиц	59 173	42 700
Прочие налоги и сборы	8 066	7 867
Итого	569 498	331 697

30. Операции со связанными сторонами

Стороны обычно считаются связанными, если они находятся под общим контролем, или одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять над ней совместный контроль. При рассмотрении взаимоотношений с каждой из возможных связанных сторон принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма. Группа осуществляет операции со связанными сторонами на рыночных принципах.

Операции с прочими связанными сторонами

К прочим связанным сторонам относятся компании, которые находятся под контролем акционеров Компании.

Ниже приводятся данные об операциях Группы с данными компаниями.

(i) Выручка

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023 года	2022 года
Выручка от продажи золота	28 185 459	26 235 905
Выручка от продажи серебра	25 715	27 301
Итого	28 211 174	26 263 206

(ii) Доходы и расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023 года	2022 года
Процентные доходы	20 474	32 447
Процентные расходы	-	(87 131)
Итого	20 474	(54 684)

(iii) Остатки по расчетам

	По состоянию на 31 декабря	
	2023 года	2022 года
Депозиты	79 000	1 100 000
Денежные средства и их эквиваленты	713 499	623 973
Авансы выданные	-	342
Дебиторская задолженность	14 004	135
Кредиторская задолженность	(174 872)	(43 966)
Займы полученные	(45)	(600 285)
Проценты по займам полученным	-	(58 085)
Итого	631 586	1 022 114

Вознаграждение ключевого управленческого персонала

Ниже указаны суммы вознаграждения, полученные членами ключевого управленческого персонала в отчетном периоде. Ключевой управленческий персонал включает ключевое руководство Группы (Генеральный и исполнительный директор) и получает только краткосрочное вознаграждение. Данные суммы отражены в составе расходов на персонал в административных расходах Группы.

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023 года	2022 года
Заработная плата и премии	57 618	59 354
Социальные отчисления во внебюджетные фонды	9 687	7 830
Итого	67 305	67 184

30. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Краткосрочные премиальные вознаграждения подлежат выплате в полном объеме в течение 12 месяцев после окончания периода, в котором руководство оказало соответствующие услуги.

Выплат и начислений, основанных на акциях, и прочих долгосрочных выплат в отчетных периодах не производилось.

ПАО «Высочайший» и дочерние общества

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

31. Операционные сегменты (продолжение)

	Голец Высочайший	Угахан	Тарын	Алдан	Прочие сегменты	Исключение операций между сегментами	Итого
За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.							
Выручка от реализации золота, тыс. руб.	6 954 026	15 708 403	9 873 059	1 418 763	-	-	33 954 251
Выручка от реализации золота в концентрате, тыс. руб.	-	-	6 859 602	-	-	-	6 859 602
Реализованное золото, кг	1 326	3 008	1 867	257	-	-	6 458
Реализованное золото в концентрате, кг	-	-	1 490	-	-	-	1 490
EBITDA, тыс. руб.	531 616	8 057 506	9 948 719	139 674	(3 714)	473 168	19 146 968
	Голец Высочайший	Угахан	Тарын	Алдан	Прочие сегменты	Исключение операций между сегментами	Итого
За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.							
Выручка от реализации золота, тыс. руб.	8 684 551	9 929 136	7 220 254	1 427 081	-	-	27 261 022
Выручка от реализации золота в концентрате, тыс. руб.	5 141	44 994	4 544 028	-	-	-	4 594 163
Реализованное золото, кг	2 181	2 658	1 926	438	-	-	7 203
Реализованное золото в концентрате, кг	2	15	1 449	-	-	-	1 466
EBITDA, тыс. руб.	1 319 376	5 293 168	6 332 955	220 630	(2 614)	354 693	13 518 208

ПАО «Высочайший» и дочерние общества

Грмечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

31. Операционные сегменты (продолжение)

Критерием, который используется руководством Группы и руководителем, принимающим операционные решения, для оценки результатов деятельности Группы, является значение EBITDA. EBITDA является дополнительным, нерегламентированным МСФО показателем, используемым руководством для оценки деятельности и производительности Группы.

Группа рассчитывает показатель EBITDA путем прибавления к чистой прибыли расходов по налогу на прибыль, расходов на амортизацию основных средств и нематериальных активов, финансовых расходов за вычетом финансовых доходов.

Руководство не рассматривает активы и обязательства операционных сегментов, поэтому они не раскрываются в данной консолидированной финансовой отчетности.

Расчет EBITDA представлен в консолидированной финансовой отчетности следующим образом:

	Голец Высочайший	Угакан	Тарын	Алдан	Прочие сегменты	Исключение операций между сегментами	Итого
За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.							
Прибыль/(убыток) за год	(105 321)	(3 811 187)	4 075 730	768 749	50 322	421 224	1 399 517
Расход/(доход) по налогу на прибыль	(1 253 930)	270 445	504 620	(3 856)	519	51 944	(430 258)
Амортизация основных средств и нематериальных активов	2 927 482	4 622 079	3 059 414	195 913			10 804 888
Финансовый доход	(6 221 546)	(153 777)	(173 564)	(855 925)	(88 341)	7 405 575	(87 578)
Финансовый расход	5 184 931	7 129 946	2 482 519	34 793	33 785	(7 405 575)	7 460 399
EBITDA	531 616	8 057 506	9 948 719	139 674	(3 714)	473 168	19 146 968

ПАО «Высочайший» и дочерние общества

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

31. Операционные сегменты (продолжение)

	Голец Высочайший	Угахан	Тарын	Алдан	Прочие сегменты	Исключение операций между сегментами	Итого
За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.							
Прибыль/(убыток) за год	(1 414 835)	2 664 668	1 918 159	223 578	62 861	29 888	3 484 319
Расход/(доход) по налогу на прибыль	(29 838)	504 170	184 856	13 441	456	46 614	719 699
Амортизация основных средств и нематериальных активов	3 065 442	2 414 597	4 035 477	160 048	-	-	9 675 564
Финансовый доход	(978 327)	(429 546)	(237 956)	(183 288)	(101 945)	763 775	(1 167 287)
Финансовый расход	676 934	139 279	432 419	6 851	36 014	(485 584)	805 913
EBITDA	1 319 376	5 293 168	6 332 955	220 630	(2 614)	354 693	13 518 208

33. Условные и контрактные обязательства

а) Обязательства по капитальным вложениям

По состоянию на 31 декабря 2023 года компаниями Группы заключены договоры на поставку и строительство производственных машин и оборудования на общую сумму 2 749 002 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года – 1 645 911 тыс. руб.).

б) Охрана окружающей среды

Группа проводит периодическую оценку своих обязательств по охране окружающей среды в соответствии с законодательством об охране окружающей среды. Обязательства отражаются в консолидированной финансовой отчетности по мере возникновения.

Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменений действующего законодательства, не могут быть оценены с достаточной точностью, но они могут оказаться существенными. При существующей системе контроля руководство Группы считает, что в настоящий момент не имеется существенных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде.

с) Страхование

Рынок страховых услуг в Российской Федерации находится на этапе становления, поэтому многие формы страхования, применяемые в других странах, пока недоступны в России. Группа не осуществляла полного страхования своих производственных объектов, страхования на случай остановки производства и страхования ответственности перед третьими лицами за возмещение ущерба имуществу или окружающей среде, причиненного в результате аварий на производственных объектах Группы или в связи с ее деятельностью. В соответствии с Федеральным законом от 21 июля 1997 года № 116-ФЗ (ред. от 4 ноября 2022 года) «О промышленной безопасности опасных производственных объектов» Группа осуществляет страхование опасных производственных объектов. В компаниях Группы зарезервированы основные средства и товарно-материальные ценности на случай чрезвычайных ситуаций.

Группа проводит оценку технико-производственных рисков на регулярной основе и разрабатывает мероприятия по технике безопасности на всех производственных объектах. До тех пор пока Группа не приобретет соответствующие страховые полисы, существует риск того, что повреждение или утрата некоторых активов может оказать существенное отрицательное влияние на деятельность Группы и ее финансовое положение.

д) Условные налоговые обязательства

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или по существу вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок применительно к сделкам и операциям Группы. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации постепенно усиливается, в том числе повышается риск проверок 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 вынесены решения о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями.

33. Условные и контрактные обязательства (продолжение)

Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной.

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

В состав Группы входит ряд организаций, зарегистрированных за пределами Российской Федерации. Налоговые обязательства Группы определены исходя из предположения о том, что данные организации не подлежат налогообложению налогом на прибыль по законодательству Российской Федерации, поскольку они не образуют постоянного представительства в России. Данная интерпретация соответствующего законодательства может быть оспорена, но в данный момент последствия таких спорных ситуаций невозможно оценить с достаточной степенью надежности. Вместе с тем, они могут быть значительными для финансового положения и/или деятельности Группы в целом. Законом о контролируемых иностранных компаниях («КИК») было введено обложение налогом на прибыль в Российской Федерации прибыли иностранных компаний и иностранных структур без образования юридического лица (включая фонды), контролируемых налоговыми резидентами Российской Федерации (контролирующими лицами). Прибыль КИК облагается налогом по ставке 20%.

В связи с этим руководство пересмотрело налоговые позиции Группы и признало дополнительный расход по текущему налогу на прибыль и отложенный налог на прибыль в отношении временных разниц, обусловленных ожидаемым характером возмещения для целей налога на прибыль по соответствующим операциям Группы, к которым применим закон о контролируемых иностранных компаниях, и в той части, по которой обязательства по расчетам по таким налогам подлежат урегулированию Группой (а не ее владельцами). Согласно общепризнанным подходам ОЭСР к квалификации операций исходя из приоритета существа над формой, реальность заемных отношений между материнской компанией и дочерней компанией может быть поставлена под сомнение. По своей экономической сути займы от материнской компании (ПАО «Высочайший»), как соответствующие критериям инвестиционного финансирования, для целей налогообложения могут быть переквалифицированы во вклад в капитал дочерней компании. В связи с этим руководство пересмотрело налоговые позиции Группы, исходя из принятых в международной практике принципов правоприменения.

Так как российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства по некоторым вопросам, Группа время от времени применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов по Группе. Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Группой интерпретации с достаточной степенью вероятности могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Группа понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Группой интерпретации законодательства и принятых в международной практике принципов правоприменения 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/или хозяйственной деятельности Группы в целом.

34. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Все кредиты Группы имеют плавающие процентные ставки и справедливая стоимость данных инструментов приблизительно соответствует их балансовой стоимости. Справедливая стоимость других финансовых инструментов, включающих в себя денежные средства и их эквиваленты, банковские депозиты, дебиторскую задолженность, обязательства по аренде, кредиторскую задолженность, несущественно отличается от их балансовой стоимости.

35. События после окончания отчетного периода

В феврале 2024 года Группа заключила новый договор на поставку золота с российским Банком на сумму 3 000 000 тыс. руб. сроком на 1 год.

В январе 2024 года в рамках проектного финансирования строительства ГОК «Светловский» Группа заключила кредитное соглашение на общую сумму 27 500 000 тыс. рублей сроком до 8 лет.