

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности ОАО «Высочайший» за 2012 год.

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование Общества на русском языке: Открытое акционерное общество «Высочайший».

Сокращенное фирменное наименование Общества на русском языке: ОАО «Высочайший».

Полное фирменное наименование Общества на английском языке: Open Joint Stock Company «GV COLD».

Сокращенное фирменное наименование Общества на английском языке: OJSC «GV COLD».

Общество зарегистрировано по адресу: 666902, РФ, Иркутская обл., г. Бодайбо, ул. Березовая, 17

Фактический адрес: 666902, РФ, Иркутская обл., г. Бодайбо, ул. Березовая, 17

Дата государственной регистрации 05.03.98г. ЗАО «Высочайший», преобразовано в открытое акционерное общество 29.05.01г.

Свидетельство о внесении записи в единый государственный реестр юридических лиц от 19.11.02г., присвоен ОГРН: 1023800732878.

Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе серии 38 № 000726495, выдано 27.02.02 года Межрайонной ИФНС РФ №3 по Иркутской области и УОБАО, Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 3802008553
Код причины постановки на учет (КПП): 380250001

Бухгалтерская отчетность ОАО «Высочайший» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Общество имеет представительство в г. Москва. Местонахождение представительства Общества в г. Москва: 115035, г. Москва, 2-й Кадашевский переулок, д.3 стр.1

Общество имеет филиал в г. Алдан. Место нахождения филиала Общества в г. Алдан: 678900, Российская Федерация, Республика Саха (Якутия), г. Алдан, ул. Достовалова, д.30

Акционерный капитал

Уставный капитал ОАО «Высочайший» составляет 109 968,0 (Сто девять тысяч девятьсот шестьдесят восемь) рублей.

Обществом размещены обыкновенные именные бездокументарные акции в количестве 54 983 890 (Пятьдесят четыре миллиона девятьсот восемьдесят три тысячи восемьсот девяносто) штук номинальной стоимостью 0,002 рублей каждая.

Структура акционерного капитала

Наименование	Ед. изм.	Всего акций	Доля в уставном капитале
Уставный капитал, всего	шт.	54 983 890	100.00%
в том числе:	шт.		
Fayweld Holdings LTD	шт.	1 619 677	2,95 %
Blackrock (Global Funds)	шт.	5 317 500	9.67%
Blackrock (Gold and General)	шт.	4 575 500	8.32%
BRISHURT LIMITED	шт.	3 500 000	6.37%
Васильев Сергей Анатольевич	шт.	500 000	0.91%
Докучаев Сергей Владимирович	шт.	11 192 441	20,36 %
Кочетков Владимир Степанович	шт.	3 000 000	5.46%
Опалева Наталия Владимировна	шт.	11 192 441	20,36 %
Тихонов Валериан Анатольевич	шт.	11 192 441	20,36 %
Европейский Банк Реконструкции и Развития (ЕБРР)	шт.	2 893 890	5.26%

Основными видами деятельности ОАО «Высочайший» и ее дочерних обществ являются разведка и добыча золота. Добывающие и перерабатывающие мощности расположены в Иркутской области и Республике Саха (Якутия).

Получены следующие лицензии:

Лицензия ИРК №11537 БР на право геологического изучения и добычи золота на месторождении рудного золота «Голец Высочайший» и его элювиально-делювиальной россыпи, срок действия с 19.05.2003 по 01.06.2020 год.

Лицензия ИРК №02178 БР на право геологического изучения, разведки и добычи рудного золота в Центральной части Хомолхинского рудного поля, срок действия с 07.06.2005 по 01.04.2030 год.

Лицензия ИРК №02604 БР на право геологического изучения, разведки и добычи рудного золота в Восточной части Хомолхинского рудного узла, срок действия с 29.01.2009 по 01.02.2034 год.

Лицензия ИРК №02669 БР на пользование недрами - геологическое изучение и добыча золота на отвалах добычных работ месторождения Гольца Высочайшего, срок действия с 26.03.2010 по 15.12.2015 год.

Лицензия ИРК 02670 БР на пользование недрами – геологическое изучение, разведка и добыча рудного золота на участке «Леприндо», с 26.03.2010 по 01.04.2030 год.

Лицензия ИРК 02686 БР на пользование недрами – геологическое изучение, разведка и добыча рудного золота на участке «Северная часть Хомолхинского рудного узла», с 26.04.2010 по 25.04.2035 год.

Лицензия ИРК 14896 БЭ на пользование недрами – разведка и добыча рудного золота на месторождении Биканское в Иркутской области, с 09.04.2010 по 01.09.2026 год.

Лицензия ИРК 14897 БЭ на пользование недрами – разведка и добыча рудного золота на месторождении Ожерелье в Иркутской области, с 09.04.2010 по 01.09.2026 год.

Лицензия ИРК 02727 БР на пользование недрами – геологическое изучение, разведка и добыча рудного золота на участке «Верхнее – Угаханский», с 07.10.2010 по 10.10.2035 год.

Лицензия на осуществление: Строительство зданий и сооружений, за исключением сооружений сезонного или вспомогательного назначения № ГС-1-77-01-1027-0-3802008553-037188-3;

Лицензия на осуществление: Проектирование зданий и сооружений, за исключением сооружений сезонного или вспомогательного назначения № ГС-1-77-01-1026-0-3802008553-037189-1;

Лицензия на осуществление деятельности по обращению с опасными отходами № 38М 04/0015/Л;

Лицензия на осуществление деятельности по эксплуатации химически опасных производственных объектов № ЭХ-67-000939 (Х);

Лицензия на производство маркшейдерских работ № ПМ-67-000720 (О);

Лицензия на производство взрывчатых материалов промышленного назначения № 00-ИБ-000670 (В);

Лицензия на применение взрывчатых материалов промышленного назначения № ПВ-67-000839 (В);

Лицензия на осуществление медицинской деятельности № 38-01-000617;

Лицензия на осуществление производства работ по монтажу, ремонту и обслуживанию средств обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений № 2/22907;

Лицензия на водопользование (поверхностные водные объекты) № ИРК 00153 Тр/ВДИО;

Лицензия на право осуществления образовательной деятельности № 054673.

Лицензия на право осуществления работ, связанных с использованием сведений, составляющих государственную тайну ГТ №0026639 рег.№1283.

Лицензия на право осуществление деятельности по сбору, использованию, обезвреживанию, транспортировке, размещению отходов I-IV классов опасности № ОП-67-001273(38).

Лицензия на осуществление деятельности по эксплуатации взрывопожароопасных производственных объектов № ВП-67-001333 (ГК).

Лицензия ЯКУ 15430 БР м.Дражное с 25.10.2012 г. по 05.10.1937 г. геологическое изучение, разведка и добыча рудного золота и серебра в пределах Тарынского рудного поля в Республике Саха (Якутия).

ОАО «Высочайший» является учредителем и акционером предприятий

- ЗАО «Норд Минералз» - 100 % акций;
- ЗАО «ГДК «Алдголд» - 100 % акций;
- ЗАО «ТЗРК» - 100% уставный капитал;
- ЗАО «САХА Голд Майнинг» - 100% уставный капитал
- ЗАО «Байкал Голд» - 1 % акций;
- ЗАО «Чукот Голд» - 1 % акций;
- ЗАО «Техноресурс» - 100 % акций;
- ФЭЙВЕЛД ХОЛДИНГЗ ЛТД - 100% акций.

Списочная численность работников ОАО «Высочайший» на 31 декабря 2012 г составила 1038 человек, на 31.12.2011-1031 человек.

Органами управления ОАО «Высочайший» являются

- Общее собрание акционеров;
- Совет директоров;
- Генеральный директор.

Состав Совета директоров избран и утвержден собранием акционеров ОАО «Высочайший» (Протокол № ОС/В-37 от 29 июня 2012 г.).

Порядок деятельности и проведение заседаний Совета директоров ОАО «Высочайший» регулируется положением о Совете директоров ОАО «Высочайший».

Лица, входящие в состав органов управления ОАО «Высочайший»

Совет Директоров

Председатель Совета директоров ОАО «Высочайший»

Докучаев Сергей Владимирович.

Члены Совета директоров ОАО «Высочайший»

- Тихонов Валериан Анатольевич;
- Опалева Наталья Владимировна;
- Васильев Сергей Анатольевич;
- Кочетков Владимир Степанович;
- Рейнхард Джозеф Шмольц;
- Горлачев Максим Анатольевич;
- Мусалиев Ульманс Абдуазизович;
- Попов Сергей Георгиевич;
- Марданшин Айдар Нуриманович;
- Филиппов Сергей Анатольевич

Единоличный исполнительный орган - (Генеральный директор)

Васильев Сергей Анатольевич.

Ревизионная комиссия

Для осуществления контроля за финансово – хозяйственной деятельностью Общества общим собранием акционеров (Протокол № ОС/В-37 от 29 июня 2012г.) избрана Ревизионная комиссия.

В соответствии с Положением о Ревизионной комиссии

- является постоянно действующим органом внутреннего контроля Общества, осуществляющим регулярный контроль над финансово-хозяйственной деятельностью Общества на предмет соответствия законодательству Российской Федерации, Уставу Общества и внутренним документам Общества;
- действует в интересах акционеров Общества и в своей деятельности подотчетна Общему собранию акционеров Общества.

Члены Ревизионной комиссии ОАО «Высочайший»

1. Корж Людмила Георгиевна, главный бухгалтер ЗАО «ЛТ-Ресурс»;
2. Кашина Елена Георгиевна, генеральный директор ЗАО «Гроссбук»;
3. Яровикова Любовь Николаевна, заместитель начальника отдела контроля финансового состояния предприятий Финансово-инвестиционного управления АКБ «Ланта-Банк» (ЗАО);
4. Снурицына Ольга Васильевна, начальник отдела внутреннего контроля ОАО «Высочайший»;
5. Румянцева Ольга Валерьевна, начальник планово-экономического отдела ОАО «Высочайший».

Сведения об аудиторе

Наименование – ООО «ВостСибАудит», член саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческое партнерство «Институт Профессиональных Аудиторов» (НП «ИПАР»), общий регистрационный номер записи 11202028694.

Зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 17 по Иркутской области 08 июня 2011 года за основным государственным регистрационным номером 1113850020790. Свидетельство серия 38 № 003253475 о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о создании юридического лица.

Место нахождения: 664047, г. Иркутск, ул. Советская, д. 3, оф. 500.

Телефон: (395) 72-45-25, 25-22-15

Тел./факс: (395) 25-22-15, 28-02-27

E-mail: info@vsaudit.ru

2. Учетная политика.

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона №129-ФЗ от 21.11.1996г. «О бухгалтерском учёте» и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика ОАО «Высочайший» утверждена Приказом № 404/1 от 30.12.2011г.

2.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учёта:

2.1.1. Ведение бухгалтерского учета осуществляется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером.

2.1.2. Срок полезного использования по основным средствам, введенным в эксплуатацию после 01.01.2002 г. определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. №1 (в ред. от 24.02.2009 г. №165).

2.1.3. Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом исходя из установленного срока полезного использования.

- срок полезного использования основных средств определяется Обществом при принятии объекта основных средств к бухгалтерскому учету, комиссией, состав которой утверждается Руководителем Общества или лицом им уполномоченным, исходя из положений Постановления Правительства № 1 от 01.01.2002г., с учетом следующих особенностей: для тех видов основных средств, которые не указаны в Классификации основных средств, срок полезного использования устанавливается самостоятельно в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций – изготовителей;

- срок полезного использования по приобретенным объектам основных средств, бывшим в эксплуатации, определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного объекта предыдущими собственниками;

при приобретении полностью амортизированных у предыдущего собственника объектов основных средств, срок полезного использования определяется с учетом ожидаемого срока полезного использования указанных объектов.

2.1.4. Активы со стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, а также приобретенные книги, брошюры и т.п. издания отражать в качестве материально – производственных запасов на счете 10 и списывать на расходы по мере отпуска их в производство.

Активы со стоимостью более 40 000 рублей признаются объектами основных средств.

2.1.5. Списание объектов основных средств производится комиссией, состав которой утверждается руководителем общества или лицом им уполномоченным.

2.1.5.1. Учет выбытия объектов основных средств осуществляется с отражением на отдельном субсчете «Выбытие основных средств» счета 01 «Основные средства». (Инструкция по применению Плана счетов от 31.10.2000 №94н).

2.1.6. Переоценка основных средств не проводится.

2.1.7. Стоимость нематериальных активов погашается путем начисления амортизации линейным способом, исходя из установленного срока полезного использования.

2.1.8. При отпуске материально-производственных запасов со складов Общества структурным подразделениям - потребителям и ином выбытии, их оценка производится по средней себестоимости.

2.1.9. Активы принимаются к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений при единовременном выполнении следующих условий:

- наличие надлежащее оформленных документов, подтверждающих существование права у Общества на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;

- переход к Обществу финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);

- способность приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов, либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения его покупной стоимостью, в результате его обмена, использования при погашении обязательств организации, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.).

2.1.10. К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, связанные с производством и реализацией продукции (товаров), выполнением работ и оказанием услуг.

2.1.10.1. Производственная себестоимость продукции состоит из прямых и косвенных расходов.

В целях бухгалтерского учета к прямым расходам относятся:

- стоимость сырья и полуфабрикатов;

- стоимость вспомогательных материалов на технологические цели;

- суммы по оплате труда основного производственного персонала и начисление единого социального налога;

- суммы начисленной амортизации основного технологического оборудования;

- прочие расходы, непосредственно связанные с основным производственным (технологическим) процессом.

В целях бухгалтерского учета к косвенным расходам относятся:

Производственные расходы:

- услуги производственного характера по переработке сырья;
- топливо на технологические цели;
- энергия на технологические цели;
- аффилированные услуги;
- сжатый воздух;
- прочие расходы, непосредственно связанные с технологией производства продукции.

Расходы на содержание, эксплуатацию и ремонт оборудования (РСЭО):

- затраты на содержание и эксплуатацию оборудования;
- затраты на ремонт оборудования;
- суммы начисленной амортизации оборудования и транспортных средств, кроме амортизации основного технологического оборудования;
- затраты на внутризаводское перемещение грузов;
- прочие РСЭО.

Общепроизводственные расходы:

- суммы начисленной амортизации зданий, сооружений и инвентаря (включая вентиляционные установки);
- содержание аппарата управления цеха;
- содержание прочего цехового персонала;
- затраты на содержание, эксплуатацию и ремонт зданий, сооружений и инвентаря (включая вентиляционные установки);
- затраты на содержание, эксплуатацию и ремонт санитарно-бытовых помещений (вентиляционных установок непроизводственного характера, душевых, сушилок и т.п.);
- затраты на испытания, опыты и исследования, рационализацию и изобретательство;
- затраты на охрану труда, здоровья, технику безопасности и на индивидуальные средства защиты;
- затраты на приобретение нейтрализующих веществ, продуктов, выдаваемых во вредных цехах, и средств, обеспечивающих гигиену работников;
- прочие расходы.

2.1.10.2. Общепроизводственные расходы учитывают на балансовом счете 25 «Общепроизводственные расходы».

В конце отчетного периода общепроизводственные расходы включаются в себестоимость готовой продукции пропорционально фактической себестоимости работ по переделам.

2.1.10.3. Расходы на производство продукции (выполнение работ, оказание услуг) вспомогательного производства учитывают на балансовом счете 23 «Вспомогательное производство». Списание затрат, учитываемых на отдельных субсчетах счета 23, по итогам отчетного периода, осуществляется пропорционально фактической себестоимости выполненных работ по переделам.

2.1.10.4. Расходы, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы» подлежат списанию на субсчет счета 90 «Продажи/Управленческие расходы».

2.1.11. Произведенные в отчетном периоде расходы, обуславливающие получение экономических выгод (доходов) в течение нескольких отчетных периодов, отражаются в бухгалтерском учете как расходы будущих периодов и подлежат включению в состав текущих расходов в течение периода, к которому они относятся.

2.1.11.1. Для расходов будущих периодов, по которым невозможно определить период, к которому они относятся, такой период устанавливается в расчете на 10 лет (но не более срока деятельности Общества).

2.1.11.2. К расходам будущих периодов относятся:

- расходы, произведенные в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым относятся.

2.1.12. Учет затрат по выпуску готовой продукции ведется с использованием счета 20 «Основное производство» вне зависимости от стадии и степени готовности.

Остатки НЗП в учете оцениваются по фактической производственной себестоимости.

2.1.13. Общество формирует резерв по условным обязательствам по оплате неиспользованных отпусков на конец года, резерв по сомнительным долгам.

2.2. Учетная политика для целей налогового учета:

2.2.1. Формирование полной и достоверной информации о порядке формирования данных о величине доходов и расходов организации, определяющих размер налоговой базы отчетного налогового периода в порядке, установленном гл. 25 НК РФ.

2.2.2. Установить, что при исчислении налога на имущество налоговая база определяется исходя из остаточной стоимости основных средств и фактически эксплуатируемых объектов недвижимости до государственной регистрации прав на них, находящихся на балансе предприятия.

2.2.3. Установить, что дата возникновения обязанности по уплате НДС определяется:

- по мере отгрузки и предъявления покупателю расчетных документов;

- Количество добытого драгоценного металла (золота) за учетный налоговый период определяется по журналу учета готовой продукции (сплав в лигатуре) с применением коэффициента химической чистоты по фактическим данным аффинажного завода.

2.2.4. Для целей исчисления НДС установлено ведение раздельного учета следующих операций, освобождаемых от налогообложения НДС согласно ст. 149 Налогового кодекса РФ:

- операции с ценными бумагами;

Суммы налога, подлежащие учету в стоимости векселей, определяются в следующей пропорции:

расходы, учтенные по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» распределяются исходя из стоимости реализованных ценных бумаг в общей стоимости товаров (работ, услуг), отгруженных за налоговый период.

НДС по общехозяйственным расходам в доле, приходящейся на реализацию векселей, подлежит учету в их стоимости

2.2.5. Установлен порядок исчисления НДС по строительно-монтажным работам:

- При выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления налоговая база определяется как стоимость выполненных работ, исчисленная исходя из всех фактических расходов на их выполнение (п. 2 ст. 159 НК РФ).

Суммы налога, исчисленные на стоимость выполненных строительно-монтажных работ в соответствии с п. 1 статьи 166 НК РФ возмещаются на момент определения налоговой базы (п. 6 ст. 171, п. 10 ст. 167 НК РФ).

2.2.6. По операциям по реализации драгоценных металлов, размер налоговых вычетов сумм налога, уплаченных при приобретении товаров (работ, услуг) для производства и реализации драгоценных металлов Государственному фонду драгоценных металлов РФ, ЦБ РФ, банкам, предусмотренным пп. 6 п. 1 ст. 164 НК РФ и облагаемой по налоговой ставке 0 процентов, определяется в соответствии с п. 3 ст. 172 НК РФ.

2.2.7. По прочим операциям, облагаемым налогом в соответствии с п. 3 ст. 164 НК РФ, налоговые вычеты производятся в общем порядке при одновременном выполнении условий, предусмотренных статьями 171 и 172 НК РФ.

2.2.8. В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль Общество использует метод начисления.

2.2.9. Прямые расходы на производство продукции (работ, услуг) учитывать обособленно по каждому виду выпускаемой продукции (работ, услуг).

2.2.9.1. Установить, что для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль ведется раздельный учет отдельных операций, в частности:

- расходы на освоение природных ресурсов по каждому участку недр;

- расходы на НИОКР;

- другие расходы, учитываемые в целях исчисления налога на прибыль в особом порядке.

2.2.9.2. Для целей налогообложения прибыли установить, что расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов.

2.2.9.3. Для целей налогообложения прибыли установить, что доходы и расходы, относящиеся к нескольким отчетным (налоговым) периодам распределяются ежемесячно.

2.2.9.4. Ввиду невозможности прямого разделения расходов на добычу и расходов на вскрышные работы использовать расчетный метод и в качестве базы распределения использовать доли добытой руды и пустых пород в общем объеме извлеченной горной массы.

2.2.10. По амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным способом.

2.2.11. Для целей налогообложения прибыли объектами амортизируемого имущества признаются активы со стоимостью более 40 000 рублей, а активы со стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, а также приобретенные книги, брошюры, и т.п. издания отражать в качестве материально-производственных запасов на счете 10 и списывать на расходы по мере отпуска их в производство.

2.2.12. Для целей налогообложения прибыли в отношении амортизируемых основных средств, используемых для работы в условиях повышенной сменности, применять коэффициент -2. (согласно п. 7 ст. 259 НК РФ)

2.2.13. Для целей налогообложения прибыли в отношении лизингового амортизируемого имущества (ООО «Катерпиллар Файнэшнл»), применять коэффициент -3.

2.2.14. Оценка расчетной цены ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, определяется Обществом самостоятельно.

2.2.15. Для определения расчетной цены акций использовать стоимость чистых активов эмитента, приходящуюся на соответствующую акцию.

2.2.16. Для целей налогообложения прибыли прямые расходы собственного производства формируются в следующем составе:

- амортизационных отчислений по основным средствам, используемым при производстве продукции;

- расходы на оплату труда, указанные в ст. 255 Налогового кодекса РФ, персонала, участвующего в процессе производства продукции;

- суммы единого социального налога (ФСС и ОМС), начисленного на указанные суммы расходов на оплату труда.

2.2.17. Для целей налогообложения прибыли оценка остатка незавершенного производства (вскрышные и добычные работы) определяется по прямым затратам исходя из доли остатка незавершенного производства в общем объеме работ.

2.2.18. Для целей налогообложения прибыли, при расчете остатков незавершенной продукции учитывается остаток продукции на складе (в ЗПК) предприятия с применением коэффициента химической чистоты и остаток на аффинажном заводе. Стоимость незавершенной продукции определяется по прямым затратам исходя из доли остатка продукции в общем объеме продукции.

2.2.19. Для целей налогообложения прибыли при определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых в производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг) применять метод оценки по средней стоимости;

2.2.20. Для целей налогообложения прибыли расходы на ремонт основных средств учитываются в фактических размерах без формирования резерва предстоящих расходов на ремонт.

2.2.21. При реализации или ином выбытии ценных бумаг списание стоимости производится по стоимости каждой единицы.

2.2.22. Для целей налогообложения прибыли проценты по заемным обязательствам включаются в налоговую базу исходя из ставки рефинансирования с учетом специального коэффициента:

- предельный размер процентов по рублевым долговым обязательствам равен ставке рефинансирования ЦБ РФ, увеличенный в 1,8 раза.

- предельный размер процентов по валютным долговым обязательствам равен 0,8 ставки рефинансирования ЦБ РФ.

2.2.23. Представительские расходы, расходы на рекламу, расходы на подготовку и переподготовку кадров в целях налогообложения включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией в пределах норм, в порядке, предусмотренном п.п 2,3,4 ст. 264 НК РФ и при наличии соответственно оформленных документов.

2.2.24. Расходы, связанные с содержанием помещений столовой, обслуживающей работников предприятия (включая суммы начисленной амортизации, расходы на проведение ремонта помещений, расходы на освещение, отопления, водоснабжение, электроснабжение, а также на топливо для приготовления пищи), относятся к прочим расходам, связанным с производством (п.48 ст.264 НК РФ).

2.2.25. Резервы на текущий и капитальный ремонт не создаются.

2.2.26. Ежемесячные авансовые платежи налога на прибыль осуществляются равными долями в размере одной трети фактически уплаченного квартального авансового платежа за квартал, предшествующий кварталу, в котором производится уплата ежемесячных авансовых платежей налога на прибыль;

2.2.27. Уплата авансовых платежей, а также сумм налога, подлежащих перечислению в доходную часть бюджетов субъектов Российской Федерации, производится по месту нахождения головной организации и по месту нахождения каждого обособленного подразделения (г. Москва, г.Алдан).

Уплата производится исходя из доли прибыли, приходящейся на головное предприятие и обособленное подразделение.

Доля определяется, как средняя арифметическая величина удельного веса среднесписочной численности работников и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества головного предприятия и обособленных подразделений в среднесписочной численности работников и остаточной стоимости амортизируемого имущества, определенной в соответствии с п.1 ст.257 НК в целом по предприятию.

Удельный вес среднесписочной численности работников и удельный вес остаточной стоимости амортизируемого имущества, определяется исходя их фактических показателей среднесписочной численности работников и остаточной стоимости основных средств, указанных предприятием и обособленными подразделениями за налоговый период.

2.2.28. Финансовый результат определяется в целом по предприятию.

Постоянные и временные налоговые разницы выявляются и учитывают только в головной организации.

2.2.29. Объектом налогообложения признается добытое полезное ископаемое – золотосодержащий слиток (сплав Доре) – золото лигатурное, стандарт ТУ 117-2-7,75 (код классификатора 1323102) и попутно добытое и извлеченное на аффинажном заводе серебро.

2.2.30. Количество добытого полезного ископаемого (для добытых драг. металлов) определяется по данным журнала учета готовой продукции (журнала плавки) (п.4 ст.339 НК РФ), осуществляемого в соответствии с федеральным законом РФ №41-ФЗ от 26.03.1998 «О драгоценных металлах и драгоценных камнях» и Постановлением Правительства РФ №731 от 28.09.2000 «Об утверждении правил учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней и продукции из них, а также ведения соответствующей отчетности».

При определении количества добытого в налоговом периоде полезного ископаемого учитывается только полезное ископаемое, в отношении которого в налоговом периоде завершен комплекс технологических операций (процессов) по добыче (извлечению) полезного ископаемого (п.7 ст.339 гл.26 НК РФ) (золото в лигатуре)

2.2.31. Оценка стоимости добытого полезного ископаемого определяется исходя из стоимости реализованного металла за учетный налоговый период без учета НДС, уменьшенных на расходы по аффинажу и доставке до получателя (п.5 ст.340 НК РФ), с применением коэффициента химической чистоты по фактическим данным аффинажного завода. Расходы на аффинаж определяются на основании выставленных за отчетный период счетов-фактур с учетом количества аффинированного металла за

отчетный период. При отсутствии реализации в текущем налоговом периоде, применяется цена реализации за последний месяц (п.5ст.340 НК РФ)

2.2.32. Налоговым периодом по НДС является месяц.

2.2.33. При расчете налога на добычу полезных ископаемых применяются следующие ставки налога:

6% - на золотосодержащие слитки, сплав Доре;

0 % - на добытое полезное ископаемое в части технологических и эксплуатационных потерь при добыче, не превышающих нормативы, утверждаемые в установленном Правительством РФ порядке, действующие в отчетном периоде.

6,5% - на попутно добытое серебро, извлеченное при переработке золотосодержащей продукции на аффинажном заводе.

3. Анализ и оценка структуры баланса и динамики прибыли

Анализ и оценка структуры баланса

Наименование	Норматив	31.12.2012	31.12.2011
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,2 - 0,5	2,5	6,7
Коэффициент покрытия или текущей ликвидности	1,0- 2,0	7,5	11,2
Соотношение собственных и заемных средств		9,6	6,5
Коэффициент автономии (финансовой зависимости)	0,5	0,9	0,9
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,5	0,3	0,4
Рентабельность продаж %	%	47,5	55,4
Чистые активы		11 086 976	8 614 880

Коэффициент абсолютной ликвидности:

(КФВ+ДС): КО, где

КФВ- краткосрочные финансовые вложения (строка 1240 бухгалтерского баланса);

ДС- денежные средства (строка 1250 бухгалтерского баланса);

КО- величина краткосрочных обязательств (строка 1500 бухгалтерского баланса).

Коэффициент покрытия или текущей ликвидности:

ОА:КО, где

ОА- сумма оборотных активов (строка 1200 бухгалтерского баланса);

КО- величина краткосрочных обязательств (строка 1500 бухгалтерского баланса).

Соотношение собственных и заемных средств:

СК:КЗ, где

СК- собственный капитал (строка1300 бухгалтерского баланса)

КЗ- сумма долгосрочных (строка 1400 бухгалтерского баланса) и краткосрочных обязательств (строка 1500 бухгалтерского баланса).

Коэффициент автономии (финансовой зависимости):

Ск : А, где

СК- собственный капитал (строка1300 бухгалтерского баланса)

А- сумма актива баланса (строка 1600 бухгалтерского баланса).

Коэффициент маневренности собственного капитала:

(СК-ВНА) : СК, где

СК- собственный капитал (строка1300 бухгалтерского баланса)

ВНА- сумма внеоборотных активов (строка1100 бухгалтерского баланса).

Рентабельность продаж, %:

(П : В)х 100, где

П- прибыль от продаж (строка 2200 отчета о прибылях и убытках)

В- выручка от продаж (строка 2110 отчета о прибылях и убытках).

Чистые активы:

Чистые активы рассчитаны в соответствии с порядком оценки стоимости чистых активов акционерных обществ, утвержденных приказом Минфина России и ФКЦБ России от 29 января 2003 года 310н/03-6/пз.

4. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

Нематериальные активы (статья 1110 Баланса)

Нематериальные активы, лицензии на разведку и добычу россыпного и рудного золота.

Итого по статье баланса на 31 декабря 2012 года 659060 тыс. руб.

Нематериальные поисковые активы (статья 1130 Баланса)

В составе нематериальных поисковых активов отражены расходы на геологоразведочные работы

Итого по статье баланса на 31 декабря 2012 года 1054583 тыс. руб.

Основные средства в организации (статья 1150 Баланса)

Изменение стоимости основных средств:

Наименование	2012 год	2011 год
Стоимость основных средств на начало отчетного периода	2532903	1062896
Увеличение стоимости основных средств, всего	1133917	2200203,2
в том числе за счет:		
поступило новых объектов	241473,6	979853,6
строительство	237167,5	1220349,6
перемещение между филиалом	601493,8	
прочее	53782	
Уменьшение (выбытие) стоимости основных средств, всего	1185289	730196,2
в том числе за счет:		
продажи основных средств	162	35937,9
списание основных средств	19198	6609
перемещение между филиалом	601494	
начисленная амортизация за период	529994	687649,3
прочее	34441	
Итого стоимость основных средств по строке баланса	2481531	2532903

В том числе основные средства, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, но находящиеся в процессе государственной регистрации в 2012 году на сумму 691081 тыс. руб.

Оборудование к установке (статья 11502 Баланса)

Наименование	Ед. изм.	2012 год	2011 год
Обогатительное оборудование	тыс. руб	7369,4	6955,0
Оборудование ГТТ	тыс. руб	6557,4	1084,0
Прочее	тыс. руб	9168,2	504,0
Итого оборудование к установке по строке баланса	тыс. руб	23095,0	8543,0

Капитальные вложения (статья 11505 Баланса)

Объект внеоборотных активов	Ед. изм.	Стоимость объекта основных средств 2012 год	Стоимость объекта основных средств 2011 год
Балок на саях	тыс.руб.	271	0
ЗИФ №3	тыс.руб.	0	52202
Благоустройство ЗИФ №4	тыс.руб.	10	0
Благоустройство вахтового поселка	тыс.руб.	1915	0
Благоустройство территории СТО САТ	тыс.руб.	264	0
ДГУ	тыс.руб.	57556	0
ММОУ ЗИФ №4	тыс.руб.	0	2240
Галерея хвостов ЗИФ №3	тыс.руб.	0	1654
Насосная ЗИФ №3	тыс.руб.	0	2726
Склад ВМ	тыс.руб.	0	3994
Склад ГСМ (9 км.) расширение	тыс.руб.	0	5779
Подъездная дорога ЗИФ №3	тыс.руб.	0	14894

Склад теплый	тыс.руб.	0	764
Карьер	тыс.руб.	8514	8514
Камера SPKT-8 Л-П2/6/3/	тыс.руб.	485	0
Компрессор ВК 150-8 (винтовой)	тыс.руб.	1083	0
ТО САТ	тыс.руб.	27906	20163
Пульповод ЗИФ №3	тыс.руб.	0	25565
Пульповод (СГО хвостохранилище №4)	тыс.руб.	0	5355
Общежитие №5	тыс.руб.	21925	0
Отвал полусухих хвостов	тыс.руб.	0	1550
Благоустройство ЗИФ №3	тыс.руб.	2079	2009
Общежитие ул. Нагорная №1	тыс.руб.	6737	2338
Система видеонаблюдения ЗИФ №4	тыс.руб.	0	135
Сигнализация охранно- пожарная (9 км)	тыс.руб.	225	0
Склад масел 9 км	тыс.руб.	1296	
Склад холодный с объектом пробоподгот. ПАЛ (9 км)	тыс.руб.	7619	0
Наружные сети канализации	тыс.руб.	479	0
Станция биологической очистки (расширение)	тыс.руб.	281	53
Станция оборотного водоснабжения хвостов сорции	тыс.руб.	166	166
БСК	тыс.руб.	3116	776
Хвостохранилище «Хомолхо»	тыс.руб.	46986	46279
Хвостохранилище р. Горелый №4	тыс.руб.	174563	79275
Хвостохранилище сорбции	тыс.руб.	2500	2180
Хранилище промпродукта ЗИФ №3	тыс.руб.	2028	2028
Хвостохранилище №2 Маракан	тыс.руб.	3255	
Приемный бункер	тыс.руб.	0	13118
Цех флотации ЗИФ №2	тыс.руб.	29709	6485
Цех по ремонту электротехнического оборудования	тыс.руб.	0	127
Цех шиномонтажа	тыс.руб.	4525	0
Хвостохранилище уч. Маракан	тыс.руб.	5116	825
Хвостохранилище р. Горелый №5	тыс.руб.	14831	7741
Неотделимые улучшения арендованного здания	тыс.руб.	0	32766
Представительство г. Москва	тыс.руб.	301	733
ТЭО инвестиций Иркутского проекта флотация (ЗИФ №5)	тыс.руб.	0	7660
Кран мостовой Г/П 5т	тыс.руб.	0	1275
Общежитие Маракан	тыс.руб.	0	85
Система видеонаблюдения Администрации	тыс.руб.	0	73
Смазка централизованная Драга №135	тыс.руб.	0	2060
Трансформатор ТНД -16000/110 (ГПП уч. Высочайший)	тыс.руб.	13220	13220
Тал электрическая ЗИФ №3	тыс.руб.	312	0
Итого по строке баланса:	тыс.руб.	439273	366811

Финансовые вложения (строка 1170 Баланса)

По состоянию на 31 декабря 2012 года стоимость финансовых вложений составила **2 095 983 тыс.руб.** в т.ч.

- ЗАО «Норд Минералз» - акции 100 шт.- 131380 тыс.руб. (резерв на обесценения 57399,0 тыс.руб.);
- ЗАО «ГДК «Алдголд» - акции 100 шт.-901478 тыс.руб.;
- ЗАО «Чукот Голд» - акции 1 шт.- 2,85 тыс.руб.;
- ЗАО «Байкал Голд» - акции 1 шт. – 0,01 тыс.руб.;
- ФЭЙВЕЛД ХОЛДИНГЗ ЛТД – акции 1000 шт.-41,6 тыс.руб.;
- ЗАО «Техноресурс» - акции 100 шт.-24823,0 тыс.руб.;
- СахаГолд Майнинг –1000,0 тыс.руб.;
- ЗАО ТЗРК - 1000,0 тыс.руб
- ЗАО «Голд Минералс» - заем – 192234,0 тыс.руб.;
- ЗАО «Голд Минералс» - заем – 20000,0 тыс.руб.;
- ЗАО «Голд Минералс» - заем – 9100,0 тыс.руб.;

- ЗАО «Голд Минералс» - заем – 322,3 тыс.руб.;
- ФЭЙВЕЛД ХОЛДИНГЗ ЛТД – заем – 230 000,0 тыс.руб.
- ФЭЙВЕЛД ХОЛДИНГЗ ЛТД – заем – 642 000,0 тыс.руб.

Отложенные налоговые активы (строка 1180 Баланса) – 81463,0 тыс. руб.

Сумма разницы в амортизации между бухгалтерским и налоговым учетом по объектам основных средств до государственной регистрации.

Прочие внеоборотные активы (строка 1190 Баланса)- 964888,0 тыс.руб.

Отражены Расходы будущих периодов (срок гашения которых более 12 мес.) в сумме 2912,8 тыс.руб., сумма беспроцентного займа ЗАО ГДК «Алдголд» в сумме 359573,0 тыс.руб.

ОАО «Иргиредмет» дог №43/КЦ-12 (драга)- 466628 тыс.руб.

ОАО «Иргиредмет» дог №33/КЦ-12 – 68016,9 тыс.руб

ОАО «Иргиредмет» дог №53/КЦ-12 – 9849 тыс.руб

ОАО «Иргиредмет» - 5711 тыс.руб.

ООО «Веир Минералз РФЗ» - 1481 тыс.руб.

ООО «Восточная техника» -11232 тыс.руб.

ООО «Ивановская марка» – 8089 тыс.руб.

ЗАО «Майнинг Солюшнс» – 11499 тыс.руб.

ЗАО «НИПИГОРМАШ» - 5284 тыс.руб.

ООО «КенигЛогСистемс» - 3939 тыс.руб.

ЗАО «МРО Техинком» - 3006 тыс.руб.

ООО «Экодар-Л» - 5237 тыс.руб.

Прочие: 2431 тыс.руб.

Запасы (строка 1210 Баланса) -1 355 423,0 тыс.руб.

Наименование	Ед.изм.	2012 год	2011год
Материалы, всего в т.ч.	тыс.руб.	855683	531265
сырье и материалы	тыс.руб.	235878	152471
топливо	тыс.руб.	168200	80940
запасные части	тыс.руб.	338604	239255
прочие материалы	тыс.руб.	56168	16053
отклонения в стоимости ТМЦ	тыс.руб.	56833	42547
Затраты в незавершенном производстве	тыс.руб.	439597	481660
Полуфабрикат собственного производства	тыс.руб.	60143	8642
Итого по строке баланса	тыс.руб.	1355423	1021567

На увеличение запасов повлиял сезонный характер завоза ТМЦ, рост цен на ТМЦ, увеличение производственных мощностей под программу работы компании в 2013г.

НДС (строка 1220 Баланса)- 26295,0 тыс. руб.

НДС по приобретенным ОС – 12 474 тыс.руб

НДС по приобретенным МПЗ – 11 131 тыс.руб.

НДС по приобретенным услугам – 2 690 тыс.руб

Краткосрочная дебиторская задолженность, срок погашения равен или меньше 12 месяцев после отчетной даты (строка 1230 Баланса) – 1 637 000,0 тыс.руб., в т.ч.:

Наименование	Ед.изм.	2012 год	2011год
Авансы, выданные прочим организациям	тыс. руб.	401975	307265
Покупатели и заказчики	тыс. руб.	134564	22967
Расчеты по налогам и сборам	тыс. руб.	648855	334871
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	тыс. руб.	55	33
Расчеты с подотчетными лицами	тыс. руб.	739	633
Расчеты с персоналом по прочим операциям	тыс. руб.	1678	1828
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	тыс. руб.	449134	17415
Итого по строке 1230 баланса	тыс. руб.	1637000	685012

Финансовые вложения (строка 1240 Баланса)

Наименование		Ед.изм	2012 год	2011 год
ЗАО «Хомолхо» договор №В/Х/ЦЗ/1-01.06.11	заем	тыс. руб.	2250	316
ФЭЙВЕЛД ХОЛДИНГЗ ЛТД договор №б/н от 31.03.11	заем	тыс.руб.	700	0
ЗАО «Техноресурс» договор б/н от 28.07.11	заем	тыс. руб.	150	0
ЗАО «Голд Минералс» договор целевого займа №ЦЗ/02-01/2011 от 16.02.11	заем	тыс. руб.	600	0
Золотой Капитал дог №24/10/2012 от 24.10.12	заем	тыс.руб.	13200	0
Эйч-эс-би-си Банк (РР)	депозит	тыс. руб.	0	
Московский кред.бнк	депозит	тыс. руб.	500000	250000
ЮКБ	депозит	тыс. руб.	400000	302600
НордеаБанк	депозит	тыс. руб.		200000
Ланта-Банк	депозит	тыс. руб.	300000	526500
Райффайзен	депозит	тыс. руб.		718330
КИТ Финанс	депозит	тыс. руб.		322572
Всего по строке 1240 баланса		тыс. руб.	1216900	2648585

Денежные средства (статья 1250 Баланса)

Денежные средства за отчетный период составили 298 987,0 тыс.руб., в том числе:

- денежные средства в кассе 79 тыс. руб;
- расчетный счет 298579 тыс. руб.;
- прочие специальные счета 329тыс.руб.

Прочие оборотные активы (статья 1260 Баланса)

Расходы будущих периодов в текущем году в сумме 838 тыс. руб.

Капитал и резервы

Уставный капитал (строка 1310 Баланса)

Составляет 110 тыс.руб.

Добавочный капитал (строка 1350 Баланса)

Составляет 1912488 тыс.руб.

Резервный капитал (строка 1360 Баланса)

Составляет 110 тыс.руб.

Нераспределенная прибыль (строка 1370 Баланса) увеличилась на сумму 2572524 тыс. руб. и составила 9274702 тыс.руб.

Выплачены промежуточные дивиденды по обыкновенным акциям в сумме 503158,0 тыс.руб.

Чистая прибыль отчетного периода составила 3453940,0 тыс.руб.

Вопрос о распределении прибыли будет решаться на Общем собрании акционеров ОАО «Высочайший».

Займы и кредиты (строка 1410; 1510 Баланса) кредит ЗАО ЮниКредитБанк сумма-408702,0 тыс.руб. в т проценты 3732,0 тыс. руб.

Отложенные налоговые обязательства (строка 1420 Баланса) – 362090,0 тыс. руб. начислены на разницу в оценке остатков в бухгалтерском и налоговом учете:

- незавершенного производства - 87650,2 тыс.руб.
- основные средства – 3911,5 тыс. руб.
- расходы будущих периодов – 270528,3тыс. руб.

Кредиторская задолженность (строка 1520 Баланса) составила 378 821,0 тыс. руб.

Наименование	Ед.изм.	2012 год	2011год
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	тыс. руб.	74265	112255
Расчеты по налогам и сборам	тыс. руб.	67127	75450

Расчеты по социальному страхованию	тыс. руб.	43187	20577
Расчеты с персоналом по оплате труда	тыс. руб.	173378	109979
Расчеты с подотчетными лицами	тыс. руб.	77	104
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	тыс. руб.	20837	26192
Итого по строке 1520 баланса	тыс.руб.	378871	344557

Оценочные обязательства (строка 1540 Баланса) на конец отчетного года создан оценочный резерв на сумму неиспользованного отпуска работниками Общества в сумме 19495,0 тыс.руб.

5.Пояснения к существенным статьям отчета о прибылях и убытках.

В деятельности Общества выделен операционный сегмент

- добыча и переработка золотосодержащей руды

Другие виды финансово-хозяйственной деятельности Общества включают, главным образом, прочие услуги. Выручка формируется в результате реализации драгоценных металлов, в 2012 году Общество получило доход в сумме 8584279,0 тыс. руб., в т.ч. от реализации золота-8090652,0 тыс.руб., серебра-22264,0 тыс.руб., промывки песков-471364,0 тыс.руб.

Расходы по обычным видам деятельности (элементы затрат) себестоимость продаж.

Виды затрат	Ед.изм.	2012 год	2011 год
Материалы	тыс.руб.	669943	387843
Топливо	тыс.руб.		
Электроэнергия	тыс.руб.	119174	80962
Электроэнергия ДГУ	тыс.руб.	289220	223680
Зарплата – производственная деятельность	тыс.руб.	524383	385665
Страховые взносы	тыс.руб.	153075	118400
Полевое довольствие	тыс.руб.	3595	2816
Надбавка за вахтовый метод	тыс.руб.	1549	1469
Амортизация основных средств (обычные статьи)	тыс.руб.	304298	235450
Амортизация лизингового имущества	тыс.руб.	36158	53499
Расходы на ремонт, содержание и обслуживание основных средств	тыс.руб.	401254	214285
Налоги и сборы	тыс.руб.	490321	384729
Арендная плата	тыс.руб.	27524	24613
Аффинаж	тыс.руб.	26850	23224
Доставка ДМ	тыс.руб.	6765	5277
Прочие услуги сторонних организаций, в т.ч.:	тыс.руб.	327886	159639
вскрышные работы	тыс.руб.	276107	133211
услуги подрядных организаций	тыс.руб.	12237	865
услуги лаборатории	тыс.руб.	912	3823
услуги охраны	тыс.руб.	26424	12116
освоение природных ресурсов	тыс.руб.	6186	2984
изыскательные работы	тыс.руб.	34	836
услуги паромов	тыс.руб.	325	591
расходы на охрану труда и ТБ	тыс.руб.	2687	1938
пособие по нетрудоспособности (за счет предприятия)	тыс.руб.	972	770
страхование	тыс.руб.	1402	228
медосмотр	тыс.руб.	488	432
юридические услуги	тыс.руб.		140
прочие	тыс.руб.	112	1705
ТЗР	тыс.руб.		59064
Прочие расходы	тыс.руб.	1351	
Промывка песков	тыс.руб.	494273	
Итого (строка 2120 Отчет о прибыли и убытках)	тыс.руб.	3 877 619	2 360 616

Управленческие расходы (Строка 2220 отчета о финансовых результатах) за 2012 г. составляют 632817 тыс.руб., в 2011 г. - 476351 тыс.руб.

Прочие доходы и расходы:

Состав прочих доходов (за минусом налога на добавленную стоимость).

Прочие доходы	Ед.изм.	2012 год	2011 год
Проценты к получению	тыс.руб.	159360	69869
Прочие операционные доходы, в том числе:	тыс.руб.	591814	269560
реализация основных средств	тыс.руб.	75	728
прочее имущество	тыс.руб.	72579	28215
обесценение акций	тыс.руб.	2965	0
реализация услуг (в т.ч. реализация металлолома)	тыс.руб.	69659	35207
прибыль прошлых лет	тыс.руб.	155511	134
курсовые разницы	тыс.руб.	254789	205261
кредиторская задолженность	тыс.руб.	357	15
внереализационные доходы	тыс.руб.	173	0
комиссия купли-продажи валюты	тыс.руб.	1231	
доходы от размещения депозита	тыс.руб.	34476	0
Итого (Строка 2320; 2340 Отчета о прибыли и убытках)	тыс.руб.	751 174	339 429

Состав прочих расходов.

Прочие расходы	Ед.изм.	2012 год	2011 год
Проценты к уплате	тыс.руб.	25071	39287
Прочие расходы, в том числе:	тыс.руб.	470940	440485
реализация основных средств	тыс.руб.	67	556
прочее имущество	тыс.руб.	92867	27121
сдача имущества в аренду	тыс.руб.	1062	0
услуги банков	тыс.руб.	6436	16328
прочие операционные расходы	тыс.руб.	54428	203428
штрафы, пени	тыс.руб.	73	330
убытки прошлых лет	тыс.руб.	1497	816
курсовые разницы	тыс.руб.	128830	191101
списание дебиторской задолженности	тыс.руб.	392	805
прочие внереализационные расходы	тыс.руб.	185288	0
Итого(Строка 2330; 2350 Отчета о прибыли и убытках)	тыс.руб.	496 011	479 772

Расходы по налогу на прибыль

Наименование	Ед.изм.	2012 год	2011 год
Прибыль до налогообложения	тыс.руб.	4329006,0	3382766,0
Текущий налог на прибыль	тыс.руб.	(711424,0)	(632753,0)
Постоянные налоговые обязательства (актив)	тыс.руб.	9289,0	7353,0
Изменение отложенных налоговых обязательств	тыс.руб.	(182628,0)	(80836,0)
Изменение отложенных налоговых активов	тыс.руб.	18962,0	29683,0
Штрафные санкции и пени	тыс.руб.	(24,0)	(33,0)
Чистая прибыль отчетного периода	тыс.руб.	3453940,0	2698827,0

Отклонения отчетности 2011г.

1.В связи с изменением учетной политики в части отражения в бухгалтерской отчетности промежуточных дивидендов, данные 2011г. приведены к сопоставимому виду с данными за 2012г.

Проведена корректировка данных ф.№2, №3 за 2011г.:

исключены данные о выплаченных промежуточных дивидендах в сумме 269 833 тыс.руб.

изменения	отчет за 2011 год	отчет за 2012 год
из графы за 2011г. форма №2 по статье «Прочие» строка 24603	269 833 тыс.руб.	-
увеличение чистой прибыли строка 2400 форма № 2	2429001 тыс.руб.	2698827 тыс.руб.
строка 3211 форма № 3 чистая прибыль	2429001 тыс.руб.	2698827 тыс.руб.
строка № 3227 форма № 3 дивиденды	350 618 тыс.руб.	620 444 тыс.руб.

2. В связи с вступлением в силу Положения по бухгалтерскому учету «Учет затрат на освоение природных ресурсов» ПБУ 24/2011, утвержденного приказом Минфина РФ от 06.10.11г.№125н, данные 2011г. приведены к сопоставимому виду с данными за 2012г.

Откорректированы данные бухгалтерского баланса:

	отчет за 2011 год	отчет за 2012 год
«Нематериальные активы» строка № 1110	14 тыс.руб.	55165 тыс.руб.
«Нематериальные поисковые активы» строка № 1130	-	534509 тыс.руб.
«Прочие внеоборотные активы» строка № 11901	605928 тыс.руб.	16265 тыс.руб.

3. По разъяснениям Минфина РФ (письмо от 11.04.2011 №07-02-06/42) основанных на требованиях Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, отражение в бухгалтерском балансе в разделе I «Внеоборотные активы»: Авансы выданные, связанные с созданием (приобретением) внеоборотных активов отражены в разделе «Внеоборотные активы», данные 2011г. приведены к сопоставимому виду с данными за 2012г.

Откорректированы данные бухгалтерского баланса:

	отчет за 2011 год	отчет за 2012 год
«Авансы выданные» (основные средства) строка № 11902	-	11438 тыс.руб.
«Дебиторская задолженность (расчеты с поставщиками и подрядчиками)» строка № 12301	318703 тыс. руб.	307265 тыс.руб.

В связи с корректировкой отчетности прошлых периодов, сдачей уточненных налоговых декларации по налогу на прибыль:

2009г. (применение амортизационной премии, ускоренной амортизации),

2011г. (корректировка незавершенного производства):

строка №1420 баланса «Отложенные налоговые обязательства» - 362090 тыс.руб.

строка №2430 форма №2 «Изменение отложенных налоговых обязательств» - 182628 тыс.руб.

Разница между начисленными отложенными обязательствами 7785 тыс.руб.

6. Раскрытие информации об аффилированных лицах.

Состав аффилированных лиц на 31.12.2012 год

- Васильев Сергей Анатольевич
- Докучаев Сергей Владимирович
- Кочетков Владимир Степанович
- Опалева Наталия Владимировна
- Тихонов Валериан Анатольевич
- Рейнхард Джозеф Шмольц
- Горлачев Максим Анатольевич
- Мусалиев Ульмас Абдуазизович
- Попов Сергей Георгиевич
- Марданшин Айдар Нуриманович
- Филиппов Сергей Анатольевич
- ЗАО «ГДК «Алдголд»;
- ЗАО «САХА Голд Майнинг»
- Архипов Виктор Борисович
- ЗАО «Техноресурс»;
- Щегинский Роман Юрьевич;
- ЗАО «Норд Минералз»;
- Полякова Нина Сергеевна
- ФЭЙВЕЛД ХОЛДИНГЗ ЛТД (FAYWELD HOLDINGS LTD)
- ЗАО «Тарынская Золоторудная Компания»
- Рештаненко Алексей Александрович

7. Раскрытие информации о прибыли на акцию

Базовая прибыль на акцию определена как отношение чистой прибыли отчетного периода к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода. Поскольку конвертируемые ценные бумаги в Обществе отсутствуют, то величина базовой и разведенной прибыли на акцию не отличаются:

показатель	Ед.изм.	Значение
Чистая прибыль	руб.	3 453 940 060
Средневзвешенное количество акций	шт.	54 983 890
Базовая прибыль на акцию	руб.	62,82

8.Основные показатели производственной деятельности за период 2001 – 2012 гг.

Год	Вскрыша, тыс. м ³	Добыча руды, тыс. тонн	Переработка, тыс. тонн	Содержание золота в руде, г/т	Извлечение в концентрат, %	Золото з/ч, кг
2001	0,0	17,8	17,8	2,00	55,7	19,6
2002	0,0	78,8	75,7	3,37	65,4	166,9
2003	46,1	97,3	97,3	3,80	74,3	274,3
2004	168,5	388,5	338,5	3,56	80,8	972,7
2005	528,5	661,8	669,6	3,74	81,0	2028,5
2006	739,0	988,5	971,0	3,41	81,3	2705,0
2007	1298,4	1235,0	1158,4	3,34	82,53	3200,3
2008	1165,4	1166,6	1254,1	3,48	81,72	3557,2
2009	2703,4	1386,2	1250,1	2,95	82,63	3030,0
2010	3476,5в т.ч. Забалансовая руда – 410,0 Убогая руда 147,7	1279,8	1919,2	2,36	79,96	3621,7
2011	4217,1в т.ч. Забалансовая руда – 460,5 Убогая 167,4	1259,4	3385,1	1,62	73,56	4165,2
2012	6075,2 в т.ч. Забалансовая руда – 99,2	1897,5	4042,8	1,59	75,51	4865,6
Итого	20418,1	10457,2	15179,6			28607,0

В 2012 году компания в 1,4 раза увеличила объем горных работ, что выше показателя 2011 года на 1858,1 тыс.м³.

Производство золота в отчетном периоде увеличилось на 17 % (+700,4 кг), в 2012 году – 4865,6 кг (156,4 тыс.oz), в 2011 году – 4165,2 кг (133,9 тыс.oz).

Основную часть расходов предприятия составляют эксплуатационные затраты по горноподготовительным работам (вскрыше), добыче и обогащению руды.

Общие затраты на добычу и производство золота в 2012 году выросли на 64% к уровню 2011 году, что объясняется ростом физических объемов горных работ и объемов переработки руды на ЗИФ №3 забалансовой руды с содержанием 1,18 гр/т.

Чистая прибыль по итогам 2012 года составила 3453,9 млн. рублей и увеличилась в сравнении с 2011 годом в 1,3 раза.

Показатели	2012 год	2011 год	Изменение абсолютное, тыс.руб.	Изменение относительное, %
Выручка от продажи товаров, продукции, услуг	8584279	6360076	2224203	135%
Себестоимость проданных товаров, продукции, услуг	3877619	2360616	1517003	164%
Валовая прибыль	4706660	3999460	707200	118%
Управленческие расходы	632817	476351	156466	133%
Себестоимость полная	4510436	2836967	1673469	159%
Прибыль (убыток) от продаж	4073843	3523109	550734	116%
Проценты к получению	159360	69869	89491	228%
Проценты к уплате	25071	39287	-14216	64%
Прочие доходы	591814	269560	322254	220%
Прочие расходы	470940	440485	30455	107%
Прибыль (убыток) до налогообложения	4329006	3382766	946240	128%
Отложенные налоговые активы	182628	29683	-10721	64%
Отложенные налоговые обязательства	182962	80836	102126	226%
Текущий налог на прибыль	711424	632753	78671	112%
Налоговые санкции	24	33	-9	73%
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	3453940	2698827	755113	128%

Наличие стабильного роста значений основных финансовых показателей деятельности предприятия свидетельствуют об эффективности принятых управленческих решений по организации производственного процесса.

9. Энергоснабжение

В 2012 году расход электроэнергии на переработку руды составил 31,09 кВт/тн по средней цене 3,3 руб/кВт/ч.

10. Планируемое развитие предприятия

ОАО «Высочайший» – быстроразвивающаяся золотодобывающая компания с активами на территории России. Сегодня Компания добывает более 160 тыс. унций в год и входит в первую десятку среди российских производителей золота.

Компания стремится увеличить производственные мощности и объемы добычи золота на действующих объектах, а также планирует ввод в эксплуатацию объектов, находящихся на стадии геологоразведки и подготовки к добыче.

Одним из важнейших направлений производственной деятельности является развитие минерально-сырьевой базы. Приоритетное значение уделяется обеспечению запасами добывающих объектов, а также реализации высокоперспективных региональных геологоразведочных проектов. Целевая задача проведения геологоразведочных работ – обеспечить каждый из имеющихся объектов объемом запасов на срок не менее 7-10 лет отработки.

11. Инвестиционная политика

В настоящее время компания реализует инвестиционную программу, направленную на увеличение объемов переработки руды на существующих фабриках и введение в строй новых мощностей.

С целью формирования высокоэффективного и сбалансированного портфеля активов Компания постоянно отслеживает возможности по приобретению новых активов, которые предлагаются на рынке сделок слияния и поглощений (M&A) в России.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Васильев С.А

Верхотурова Н.И.