

Публичное акционерное общество «Высочайший»

**Консолидированная промежуточная
сокращенная финансовая отчетность
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года
(неаудированные данные)**

Содержание

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ.....	1
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	2
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ	3
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	4

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. Общие сведения о Группе и ее деятельности	6
2. Принципы подготовки консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.....	8
3. Выручка	10
4. Прочие операционные доходы/(расходы), нетто	10
5. Финансовые доходы и расходы	11
6. Прибыль / (убыток) на акцию	11
7. Основные средства.....	12
8. Незавершенное строительство	14
9. Месторождения на стадии строительства.....	14
10. Активы, связанные с разведкой и оценкой полезных ископаемых.....	14
11. Активы в форме права пользования и обязательства по аренде	15
12. Запасы.....	15
13. Торговая и прочая дебиторская задолженность	15
14. Денежные средства и их эквиваленты.....	15
15. Кредиты и займы	16
16. Кредиторская задолженность.....	16
17. Операционные сегменты.....	17
18. Операции со связанными сторонами	19
19. Условные и контрактные обязательства.....	20
20. Справедливая стоимость финансовых инструментов	22
21. События после окончания отчетного периода	22



Заключение по результатам обзорной проверки консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности

Акционерам и Совету директоров Публичного акционерного общества «Высочайший»:

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемого консолидированного промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении Публичного акционерного общества «Высочайший» и его дочерних обществ (далее совместно именуемые «Группа») по состоянию на 30 июня 2023 года и связанных с ним консолидированных промежуточных сокращенных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, об изменениях в собственном капитале и о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также соответствующих пояснительных примечаний. Руководство несет ответственность за подготовку и представление данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности включает в себя направление запросов в первую очередь лицам, ответственным за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также применение аналитических и других процедур обзорной проверки. Объем обзорной проверки значительно меньше объема аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, и поэтому обзорная проверка не дает нам возможности получить уверенность в том, что нам станут известны все значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.

Вывод

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность не подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

4 октября 2023 года

Москва, Российская Федерация



А. Б. Фомин, 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 промежуточный сокращенный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.

(неаудированные данные)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

		За 6 месяцев, закончившихся 30 июня	
	Прим.	2023 года	2022 года
Выручка	3	16 272 564	15 099 693
Себестоимость реализованной продукции		(13 315 420)	(9 717 883)
Валовая прибыль		2 957 144	5 381 810
Коммерческие расходы		(516 700)	(108 811)
Административные расходы		(1 569 624)	(1 260 216)
Прочие операционные доходы/(расходы), нетто	4	(4 614)	(129 229)
Операционная прибыль		866 206	3 883 554
Финансовые доходы	5	30 830	5 020 596
Финансовые расходы	5	(4 422 821)	(268 927)
(Убыток) / прибыль до налогообложения		(3 525 785)	8 635 223
Доходы / (расходы) по налогу на прибыль		953 496	(1 248 670)
(Убыток) / прибыль за период		(2 572 289)	7 386 553
Прочий совокупный доход/(расход), который может быть переклассифицирован в состав прибылей/(убытков) в будущем			
Курсовые разницы от пересчета иностранного подразделения в валюту представления		66 255	(144 556)
Итого совокупный (расход) / доход за период		(2 506 034)	7 241 997
(Убыток) / прибыль, относящиеся к:			
Акционерам материнской компании		(2 551 142)	7 356 136
Неконтролирующим акционерам		(21 147)	30 417
Итого совокупный (расход) / доход, относящийся к:			
Акционерам материнской компании		(2 509 224)	7 282 412
Неконтролирующим акционерам		3 190	(40 415)
Базовый / (ая) и разводненный / (ая) (убыток) / прибыль на акцию (руб.)	6	(50,55)	145,75

Генеральный директор

С. В. Гостев



04 октября 2023 года

ПАО «Высочайший» и дочерние общества*Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2023 г.**(неаудированные данные)**(в тысячах рублей, если не указано иное)*

		По состоянию на	
	Прим.	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Гудвилл		133 894	133 894
Основные средства	7, 11	38 769 302	36 075 411
Незавершенное строительство	8	2 363 003	975 204
Месторождения на стадии строительства	9	8 109 573	4 602 202
Нематериальные активы		86 377	92 160
Активы, связанные с разведкой и оценкой полезных ископаемых	10	5 519 882	4 785 180
Займы выданные		14 064	14 064
Отложенные налоговые активы		2 708 399	2 032 810
Итого внеоборотные активы		57 704 494	48 710 925
Оборотные активы			
Запасы	12	17 377 508	17 029 251
Торговая и прочая дебиторская задолженность	13	2 412 948	1 772 070
Налоги к возмещению		2 328 934	1 561 163
Авансовые платежи по налогу на прибыль		80 717	151 436
Займы выданные и прочие финансовые активы		27 238	23 187
Денежные средства и их эквиваленты	14	1 853 878	3 781 372
Итого оборотные активы		24 081 223	24 318 479
Итого активы		81 785 717	73 029 404
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал		110	110
Собственные выкупленные акции		(9)	(9)
Нераспределенная прибыль		26 017 481	30 299 159
Резерв по пересчету иностранной валюты		259 966	218 048
Капитал акционеров материнской компании		26 277 548	30 517 308
Доля неконтролирующих акционеров		454 057	450 867
Итого капитал		26 731 605	30 968 175
Долгосрочные обязательства			
Кредиты	15	10 639 584	16 064 119
Обязательства по аренде	11	3 101	13 846
Резерв по выводу активов из эксплуатации		1 126 441	1 095 614
Доходы будущих периодов		139 472	150 868
Отложенные налоговые обязательства		4 494 553	4 877 653
Прочие финансовые обязательства		725 285	1 172 294
Итого долгосрочные обязательства		17 128 436	23 374 394
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	15	24 610 534	7 943 967
Обязательства по аренде	11	100 307	175 716
Кредиторская задолженность	16	12 619 496	9 984 269
Обязательства по налогу на прибыль		246 880	251 186
Налоговые обязательства, кроме налога на прибыль		348 459	331 697
Итого краткосрочные обязательства		37 925 676	18 686 835
Итого капитал и обязательства		81 785 717	73 029 404

Примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

ПАО «Высочайший» и дочерние общества

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет об изменениях в собственном капитале за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.

(неаудированные данные)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

	Уставный капитал	Собственные выкупленные акции	Нераспределенная прибыль/ (непокрытый убыток)	Резерв по пересчету иностранной валюты	Капитал акционеров материнской компании	Доля неконтролирующих акционеров	Итого
Остаток на 1 января 2023 г.	110	(9)	30 299 159	218 048	30 517 308	450 867	30 968 175
Убыток за период	-	-	(2 551 142)	-	(2 551 142)	(21 147)	(2 572 289)
Прочий совокупный доход	-	-	-	41 918	41 918	24 337	66 255
Итого совокупный (расход)/ доход за период	-	-	(2 551 142)	41 918	(2 509 224)	3 190	(2 506 034)
Остаток на 30 июня 2023 г.	110	(9)	26 017 481	259 966	26 277 548	454 057	26 731 605
	Уставный капитал	Собственные выкупленные акции	Нераспределенная прибыль/ (непокрытый убыток)	Резерв по пересчету иностранной валюты	Капитал акционеров материнской компании	Доля неконтролирующих акционеров	Итого
Остаток на 1 января 2022 г.	110	(9)	28 802 331	171 555	28 973 987	735 903	29 709 890
Прибыль за период	-	-	7 356 136	-	7 356 136	30 417	7 386 553
Прочий совокупный расход	-	-	-	(73 724)	(73 724)	(70 832)	(144 556)
Итого совокупный доход/(расход) за период	-	-	7 356 136	(73 724)	7 282 412	(40 415)	7 241 997
Остаток на 30 июня 2022 г.	110	(9)	36 158 467	97 831	36 256 399	695 488	36 951 887

Примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

ПАО «Высочайший» и дочерние общества

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.

(неаудированные данные)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

		За 6 месяцев, закончившихся 30 июня		
Прим.		2023 года	2022 года	
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ				
	(Убыток)/прибыль до налогообложения	(3 525 785)	8 635 223	
	Корректировки по статьям:			
	Амортизация основных средств и нематериальных активов	7	5 321 258	3 350 324
	Убыток/ (прибыль) по курсовым разницам	5	3 396 857	(4 994 991)
	Убыток от списания основных средств, объектов незавершенного строительства, нематериальных активов	4	30 073	120 200
	Изменение резерва по устаревшим и медленно оборачивающимся запасам		(4 417)	10 382
	Изменение ожидаемых кредитных убытков	4	(3 317)	(104)
	Изменение резерва по неиспользованным отпускам и годовым бонусам		(351 428)	461 396
	Доходы по процентам	5	(30 830)	(25 605)
	Расходы по процентам	5	977 840	219 582
	Амортизация дисконта по резерву по выводу активов из эксплуатации	5	48 124	49 345
	Прочее		-	(10 013)
	Движение денежных средств от операционной деятельности до учета изменений в оборотном капитале		5 858 375	7 815 739
	Увеличение запасов		(751 007)	(1 530 017)
	(Увеличение)/ уменьшение дебиторской задолженности		(637 561)	450 480
	Увеличение кредиторской задолженности		1 718 382	956 413
	Увеличение/ (уменьшение) авансов полученных по договорам с покупателями		31 521	(588 453)
	Увеличение налогов к возмещению, кроме налога на прибыль		(767 771)	(299 368)
	Увеличение/(уменьшение) обязательств по налогам, кроме налога на прибыль		16 762	(141 200)
	Изменения в оборотном капитале		5 468 701	6 663 594
	Проценты полученные		30 830	25 605
	Налог на прибыль уплаченный		(38 780)	(410 826)
	Чистое движение денежных средств, полученных от операционной деятельности		5 460 751	6 278 373
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ				
	Приобретение объектов основных средств и расходы на месторождения на стадии строительства		(6 528 096)	(3 007 802)
	Затраты на активы, связанные со вскрышными работами		(5 536 537)	(4 713 816)
	Капитализированные проценты уплаченные	7	(369 281)	(127 259)
	Приобретение нематериальных активов		(4 330)	(897)
	Расходы на активы, связанные с разведкой и оценкой полезных ископаемых		(457 236)	(1 371 867)
	Изменение займов выданных		(4 051)	-
	Чистое движение денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(12 899 531)	(9 221 641)

Примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

ПАО «Высочайший» и дочерние общества

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.

(неаудированные данные)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

		За 6 месяцев, закончившихся 30 июня	
Прим.		2023 года	2022 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Поступление кредитов и займов		10 004 572	3 500 000
Погашение кредитов и займов		(1 972 575)	(1 424 924)
Погашение обязательств по аренде	11	(91 579)	(89 702)
Проценты уплаченные		(858 906)	(102 273)
Погашение прочих финансовых обязательств		(191 794)	-
Погашение процентов по прочим финансовым обязательствам		(43 084)	-
Чистое движение денежных средств, полученных от финансовой деятельности		5 506 565	256 535
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов		(1 932 215)	(2 686 733)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	14	3 781 372	3 719 842
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты		4 721	(240 571)
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	14	1 853 878	792 538

Примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

ПАО «Высочайший» и дочерние общества

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности

(неаудированные данные)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

1. Общие сведения о Группе и ее деятельности

Публичное акционерное общество «Высочайший» (далее – ПАО «Высочайший», «Компания») и его дочерние общества (далее совместно именуемые «Группа») являются юридическими лицами, учрежденными в соответствии с законодательством Российской Федерации, за исключением компаний Бодайбо Холдинг ЛТД и ФЭЙВЕЛД ХОЛДИНГЗ ЛТД, которые учреждены и действуют в соответствии с законодательством Республики Кипр.

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.

Дочерние общества

		Доля собственности/голосующих акций по состоянию на	
		30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
АО «СГМ»	Страна регистрации Российская Федерация	100%	100%
АО «ТЗРК»	Российская Федерация	100%	100%
АО «Норд Минералз»	Российская Федерация	100%	100%
ООО «УТРК»	Российская Федерация	100%	100%
ООО «СГРК»	Российская Федерация	100%	100%
ООО «ЗОЛОТЫЕ РОССЫПИ АЛДАНА»	Российская Федерация	100%	100%
ООО «Джемкукан»	Российская Федерация	100%	100%
ООО «Красный»	Российская Федерация	63%	63%
БОДАЙБО ХОЛДИНГ ЛТД	Республика Кипр	63%	63%
ФЭЙВЕЛД ХОЛДИНГЗ ЛТД	Республика Кипр	100%	100%
ООО «Норд»	Российская Федерация	95%	95%

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

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).

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 19). 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 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. 24 июля 2023 года Банк России повысил ключевую ставку с 7,5% до 8,5%, 15 августа 2023 года – с 8,5% до 12,0%, а 15 сентября 2023 года – с 12,0% до 13,0%. 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.

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. Принципы подготовки консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности

(а) Основа подготовки консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности

Данная консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Данная консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность не содержит всей информации, обязательной для раскрытия в рамках годовой консолидированной финансовой отчетности, и должна рассматриваться совместно с консолидированной финансовой отчетностью Группы за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, которая была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности были использованы те же положения учетной политики и методы расчетов, что и при подготовке консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, за исключением изменений, связанных с применением новых стандартов и интерпретаций, действующих с 1 января 2023 года. Налог на прибыль в промежуточных периодах начисляется с использованием налоговой ставки, которая применялась бы к ожидаемой итоговой сумме прибыли или убытка за год.

Деятельность Группы не подвергается существенному влиянию сезонных или циклических факторов в течение финансового года.

Непрерывность деятельности

По результатам первого полугодия 2023 года Группа получила чистый убыток в размере 2 572 289 тыс. руб., а краткосрочные обязательства Группы превышали ее оборотные активы на 13 844 453 тыс. руб. Тем не менее, настоящая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность Группы составлена на основе допущения о непрерывности деятельности, применение которого обусловлено следующими обстоятельствами.

Руководство Группы полагает, что данный убыток не является основанием для нарушения принципа непрерывности деятельности, поскольку связан с тем, что Группа понесла значительные расходы по курсовым разницам в связи с тем, что валютные курсы к рублю значительно выросли по сравнению с курсами, действовавшими по состоянию на 31 декабря 2022 года. Руководство Группы рассматривает возможность поддержания ликвидности путем формирования достаточного операционного денежного потока в прогнозном периоде, а также использования дополнительных кредитных средств, доступных Группе в рамках открытых кредитных линий на 1 июля 2023 года в размере 11 250 428 тыс. руб.

(b) Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений

Следующие новые стандарты, поправки к стандартам и интерпретации МСФО стали обязательными для Группы с 1 января 2023 г.:

- 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);

2. Принципы подготовки консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности (продолжение)

- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и Положению 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 г. и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. 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 г. 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 промежуточную сокращенную финансовую отчетность Группы.

(с) Новые стандарты и интерпретации

Ряд новых стандартов, поправок к стандартам и интерпретаций еще не вступили в силу по состоянию на 30 июня 2023 года и досрочно не применялись Группой:

- 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);
- 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 г. 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 промежуточную сокращенную финансовую отчетность Группы.

ПАО «Высочайший» и дочерние общества

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности

(неаудированные данные)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

2. Принципы подготовки консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности (продолжение)

(d) Функциональная валюта и валюта представления консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности

Функциональной валютой каждой из консолидируемых компаний Группы является валюта основной экономической среды, в которой данная компания осуществляет свою деятельность. В качестве функциональной валюты Бодайбо Холдинг Лтд был определен евро.

Функциональной валютой Компании и ее остальных дочерних обществ и валютой представления консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности Группы является национальная валюта Российской Федерации – российский рубль («руб.»).

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

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

	По состоянию на	
	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
Российский рубль / Доллар США	87,0341	70,3375
Российский рубль / Евро	95,1052	75,6553

3. Выручка

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 года	2022 года
Выручка от реализации золота	13 573 598	13 185 583
Выручка от реализации золота в концентрате	2 510 715	1 811 590
Выручка от реализации серебра	24 237	13 464
Прочая выручка	164 014	89 056
Итого выручка	16 272 564	15 099 693

Выручка от реализации золота в концентрате за первое полугодие 2023 года включала в себя выручку от его доставки покупателям в размере 107 983 тыс. руб. (за первое полугодие 2022 года выручка от доставки покупателям отсутствует). Выручка Группы от доставки золота в концентрате покупателям признается в течение периода, а выручка от реализации золота в концентрате признается в определенный момент времени.

4. Прочие операционные доходы/(расходы), нетто

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 года	2022 года
Штрафы полученные/(уплаченные)	42 328	(353)
Изменение ожидаемых кредитных убытков	3 317	104
(Расход)/ доход по курсовым разницам	(5 719)	13 599
Расходы на благотворительность и социальное развитие	(37 106)	(21 380)
Убыток от списания основных средств, объектов незавершенного строительства и нематериальных активов	(30 073)	(120 200)
Прочие операционные доходы/(расходы), нетто	22 639	(999)
Итого	(4 614)	(129 229)

ПАО «Высочайший» и дочерние общества*Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности**(неаудированные данные)**(в тысячах рублей, если не указано иное)***5. Финансовые доходы и расходы**

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 года	2022 года
Финансовый доход		
Доходы по процентам	30 830	25 605
Доход по курсовым разницам	-	4 994 991
Итого	30 830	5 020 596
Финансовый расход		
Расход по курсовым разницам	(3 396 857)	-
Расходы по процентам	(977 840)	(219 582)
Амортизация дисконта по резерву по выводу активов из эксплуатации	(48 124)	(49 345)
Итого	(4 422 821)	(268 927)

6. Прибыль / (убыток) на акцию

Расчет базовой прибыли / (убытка) на акцию производился на основе деления показателя чистой прибыли или чистого убытка за отчетный период на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находившихся в обращении в отчетном периоде.

Далее приводится информация о прибыли / (убытке) и количестве акций, которая использована в расчетах базовой прибыли / (убытка) на акцию.

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 года	2022 года
Средневзвешенное количество акций *	50 470 323	50 470 323
Чистый / (ая) (убыток) / прибыль, причитающаяся акционерам Компании	(2 551 142)	7 356 136
Базовый / (ая) и разводненный / (ая) (убыток) / прибыль на акцию, руб.	(50,55)	145,75

* без учета акций (квазиказначейских акций), принадлежащих ФЭЙВЕЛД ХОЛДИНГЗ ЛТД и АО «СГМ»

ПАО «Высочайший» и дочерние общества

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности

(неаудированные данные)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

7. Основные средства

	Здания и сооруже- ния	Машины и оборудова- ние	Горнодобы- вающие активы	Активы, связанные со вскрышны- ми работами	Транспорт- ные 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	400 545	453 849	-	5 038 421	440 827	6 333 642
Изменение резерва по выводу активов из эксплуатации	-	-	127 142	-	-	127 142
Выбытия	(44 711)	(140 574)	(5 204)	-	(61 803)	(252 292)
Остаток на						
30 июня 2022 г.	11 155 262	13 726 844	11 096 589	23 848 838	7 835 525	67 663 058
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	(392 828)	(528 217)	(687 295)	(2 585 886)	(431 166)	(4 625 392)
Амортизация выбывших объектов	43 997	114 158	1 670	-	47 304	207 130
Остаток на						
30 июня 2022 г.	(4 055 061)	(7 558 131)	(6 992 806)	(9 246 413)	(4 901 052)	(32 753 463)
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 30 июня 2022 г.	7 100 201	6 168 713	4 103 783	14 602 425	2 934 473	34 909 595
	Здания и сооруже- ния	Машины и оборудова- ние	Горнодобы- вающие активы	Активы, связанные со вскрышны- ми работами	Транспорт- ные средства и прочее	Итого
Первоначальная стоимость						
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	669 327	770 586	-	5 982 307	688 806	8 111 026
Изменение резерва по выводу активов из эксплуатации	-	-	(17 297)	-	-	(17 297)
Выбытия	(47 022)	(89 999)	(6 906)	-	(28 079)	(172 006)
Остаток на						
30 июня 2023 г.	13 662 515	15 292 926	12 621 702	34 710 759	8 661 688	84 949 590
Накопленная амортизация						
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	(569 986)	(570 492)	(770 905)	(3 057 363)	(389 958)	(5 358 704)
Амортизация выбывших объектов	18 064	87 624	105	-	25 079	130 872
Остаток на						
30 июня 2023 г.	(5 055 518)	(8 480 928)	(8 828 827)	(18 167 546)	(5 647 469)	(46 180 288)
Остаточная стоимость						
на 31 декабря 2022 г.	8 536 614	6 614 279	4 587 878	13 618 269	2 718 371	36 075 411
на 30 июня 2023 г.	8 606 997	6 811 998	3 792 875	16 543 213	3 014 219	38 769 302

7. Основные средства (продолжение)

На 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года основные средства Группы не являлись объектом залога и не служили обеспечением выполнения какого-либо обязательства.

Поступления активов, связанных со вскрышными работами, за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, относятся к большому объему капитальной вскрыши, произведенной на месторождениях «Голец Высочайший», «Угахан» и «Дражное».

Группа капитализировала процентный расход и расход по курсовым разницам по кредитам и займам в размере 369 281 тыс. руб. и 442 221 тыс. руб. соответственно за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года Группа капитализировала процентный расход в размере 127 259 тыс. руб.). Ставка капитализации в 1 полугодии 2023 года составила 4.07% годовых (1 полугодии 2022 г.: 4.5% годовых).

Обесценение активов

По состоянию на 30 июня 2023 года Руководство провело тестирование на предмет обесценения в соответствии с МСФО (IAS) 36 для одной Группы, генерирующей денежные потоки («ЕГДП») – ПАО «Высочайший», которая включает в себя месторождения Голец Высочайший, Ыканское, Ожерелье, так как в отношении данной ЕГДП были выявлены индикаторы возможного обесценения. Индикаторами возможного обесценения послужили изменения макроэкономического прогноза и приближающееся исчерпание запасов на одной из ЕГДП.

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 2023 – 2026 годов;
- Ыканское и Ожерелье на период 2023 – 2037 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» (включая основные средства, незавершенное строительство и месторождения на стадии строительства) на дату оценки составила 14 267 130 тыс. руб.

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 11,38%;
- фиксированная цена на золото равная 1 950 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 30 июня 2023 года обесценение не выявлено.

ПАО «Высочайший» и дочерние общества*Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности**(неаудированные данные)**(в тысячах рублей, если не указано иное)***8. Незавершенное строительство**

Остаток на начало периода	975 204
Поступления	2 713 116
Перевод в состав основных средств	(1 325 317)
Остаток на конец периода	2 363 003

В состав незавершенного строительства на 30 июня 2023 года включены авансы выданные в размере 1 249 139 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г.: 492 197 тыс. руб.).

Поступления активов, незавершенного строительства, за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, в основном представлены объектами обустройства инфраструктуры и объектами перерабатывающих комплексов, а также горной техникой на месторождении «Светловское».

По состоянию на 30 июня 2023 года признаков обесценения объектов незавершенного строительства выявлено не было.

9. Месторождения на стадии строительства

Остаток на начало периода	4 602 202
Поступления	4 310 773
Перевод в состав основных средств	(803 402)
Остаток на конец периода	8 109 573

В состав месторождений на стадии строительства на 30 июня 2023 года включены авансы выданные в размере 1 230 739 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г.: 384 268 тыс. руб.).

Наиболее существенным объектами, поступившими за шесть месяцев, закончившийся 30 июня 2023 года, являются объекты строящегося ГОК на месторождении «Светловское».

По состоянию на 30 июня 2023 года признаков обесценения активов месторождения на стадии строительства выявлено не было.

10. Активы, связанные с разведкой и оценкой полезных ископаемых

Остаток на начало периода	4 785 180
Затраты на разведку и оценку за отчетный период	734 702
Остаток на конец периода	5 519 882

В состав активов, связанных с разведкой и оценкой полезных ископаемых, на 30 июня 2023 года включены авансы выданные в размере 19 901 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2022 года авансы отсутствуют).

ПАО «Высочайший» и дочерние общества*Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности**(неаудированные данные)**(в тысячах рублей, если не указано иное)***11. Активы в форме права пользования и обязательства по аренде****Активы в форме права пользования**

Остаток на начало периода	149 876
Амортизация за период	(70 197)
Остаток на конец периода	79 679

Обязательства по аренде

Остаток на начало периода	189 562
Процентный расход	5 425
Арендные платежи	(91 579)
Остаток на конец периода	103 408

в том числе:

Долгосрочные обязательства по аренде на 30 июня 2023 года	3 101
Краткосрочные обязательства по аренде на 30 июня 2023 года	100 307

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

12. Запасы

	По состоянию на	
	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
Незавершенное производство	8 428 434	9 739 525
Сырье и материалы	5 851 611	4 788 181
Готовая продукция	3 325 882	2 729 964
Корректировка до чистой стоимости реализации	(228 419)	(228 419)
Итого	17 377 508	17 029 251

13. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	По состоянию на	
	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	578 860	643 797
Прочая дебиторская задолженность	180 052	100 693
Итого финансовые активы в составе дебиторской задолженности	758 912	744 490
Авансы выданные	1 654 036	1 027 580
Итого нефинансовые активы в составе дебиторской задолженности	1 654 036	1 027 580
Итого	2 412 948	1 772 070

14. Денежные средства и их эквиваленты

	По состоянию на	
	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
Депозиты в рублях	1 061 595	3 101 805
Расчетные счета в рублях	545 161	120 713
Денежные средства в пути в долл. США	241 762	-
Расчетные счета в долл. США	4 745	558 259
Расчетные счета в евро	496	444
Касса	119	151
Итого	1 853 878	3 781 372

Все остатки на банковских счетах и депозиты не являются просроченными или обесцененными.

ПАО «Высочайший» и дочерние общества*Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности**(неаудированные данные)**(в тысячах рублей, если не указано иное)***14. Денежные средства и их эквиваленты (продолжение)**

На 30 июня 2023 года и на 31 декабря 2022 года 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 30 июня 2023 года и на 31 декабря 2022 года эффект незначителен.

15. Кредиты и займы

	По состоянию на	
	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
Долгосрочные		
Банковские кредиты	10 639 584	16 064 119
Итого	10 639 584	16 064 119
Краткосрочные		
Банковские кредиты	24 351 452	7 072 289
Займы полученные	-	600 000
Проценты к уплате по кредитам и займам	259 082	271 678
Итого	24 610 534	7 943 967

Группа должна выполнять определенные условия (финансовые ковенанты), преимущественно связанные с ее кредитами. Невыполнение данных условий может привести к негативным последствиям для Группы, включая увеличение расходов по заемным средствам. По состоянию на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года Группой были соблюдены все такие условия, предусмотренные кредитными договорами.

Средневзвешенная ставка по долларovým кредитам с плавающей процентной ставкой по состоянию на 30 июня 2023 года составила 3M Libor + 1,94% (31 декабря 2022 года: 3M Libor + 1,95%). Средневзвешенная ставка по рублёвым кредитам с плавающей процентной ставкой по состоянию на 30 июня 2023 года составила КС ЦБ РФ +2,38% (31 декабря 2022 года: КС ЦБ РФ +2,7%).

Займы в рублях с фиксированной процентной ставкой по состоянию на 30 июня 2023 года у Группы отсутствуют (31 декабря 2022 года: 9,5%).

16. Кредиторская задолженность

	По состоянию на	
	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	3 416 705	2 664 587
Обязательство по договору поставки золота	2 338 057	1 465 367
Прочая кредиторская задолженность	1 568 461	588 412
Итого финансовые обязательства в составе кредиторской задолженности	7 713 691	4 718 366
Авансы полученные по договорам с покупателями	3 514 700	3 483 179
Начисления по неиспользованным отпускам и годовым бонусам	1 127 240	1 478 668
Задолженность перед персоналом	263 865	304 056
Итого нефинансовые обязательства в составе кредиторской задолженности	4 905 805	5 265 903
Итого	12 619 496	9 984 269

На 30 июня 2023 года прочая кредиторская задолженность включает кредиторскую задолженность по договорам факторинга, в которых Группа выступает в роли принципала, в сумме 1 522 501 тыс. руб. (31 декабря 2022 года: 503 465 тыс. руб.).

ПАО «Высочайший» и дочерние общества*Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности**(неаудированные данные)**(в тысячах рублей, если не указано иное)***17. Операционные сегменты**

Для целей управления Группа разделена на операционные сегменты, сформированные на основе географического расположения и обособленности производственной деятельности компаний. Каждый проект предоставляет информацию о финансово-производственных показателях деятельности руководству Группы.

Группа включает следующие сегменты:

Голец Высочайший включает в себя ПАО «Высочайший», ООО «Красный», ООО «СГРК», ООО «Джемкукан», Бодайбо Холдинг Лтд. Основные виды деятельности – добыча и реализация рудного золота на месторождениях Голец Высочайший, Ыканское, а также проведение геологоразведочных работ на месторождениях Красный, Ыканское, Голец Высочайший, Ожерелье, Светловское, Джемкукан.

Угахан включает в себя ООО «УГРК». Основные виды деятельности – добыча, реализация рудного золота и проведение геологоразведочных работ на месторождении Угахан.

Тарын включает в себя АО «ТЗРК». Основные виды деятельности – добыча и реализация рудного золота на месторождении Дразное, проведение геологоразведочных работ на участках Дразное, Перешеек и Террасовый.

Алдан включает в себя АО «СГМ». Основные виды деятельности – разведка и отработка россыпного месторождения Большой Куранах, расположенного в Алданском районе.

	Голец Высочай- ший	Угахан	Тарын	Алдан	Прочий сегмент	Исключение операций между сегментами	Итого
За 6 месяцев, закончившихся							
30 июня 2023 года							
Выручка от реализации золота, тыс. руб.	3 037 358	6 606 629	3 666 718	262 893	-	-	13 573 598
Выручка от реализации золота в концентрате, тыс. руб.	-	-	2 510 715	-	-	-	2 510 715
Реализованное золото, кг	635	1 394	772	51	-	-	2 852
Реализованное золото в концентрате, кг	-	-	648	-	-	-	648
ЕВИТДА, тыс. руб.	30 146	3 186 687	2 936 702	(215 343)	(1 759)	251 031	6 187 464
За 6 месяцев, закончившихся							
30 июня 2022 года							
Выручка от реализации золота, тыс. руб.	5 094 678	4 915 148	2 946 520	229 237	-	-	13 185 583
Выручка от реализации золота в концентрате, тыс. руб.	-	-	1 811 590	-	-	-	1 811 590
Реализованное золото, кг	1 088	1 134	622	72	-	-	2 916
Реализованное золото в концентрате, кг	-	-	443	-	-	-	443
ЕВИТДА, тыс. руб.	1 570 856	3 166 795	2 622 506	(261 087)	18 329	116 479	7 233 878

ПАО «Высочайший» и дочерние общества*Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности**(неаудированные данные)**(в тысячах рублей, если не указано иное)***17. Операционные сегменты (продолжение)**

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

Группа рассчитывает показатель EBITDA путем прибавления к чистой прибыли/(убытку) 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 промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

Расчет EBITDA представлен в консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности следующим образом:

	Голец Высочай- ший	Угахан	Тарын	Алдан	Прочий сегмент	Исключение операций между сегментами	Итого
За 6 месяцев, закончившихся							
30 июня 2023 года							
(Убыток) / прибыль за год	(855 632)	(2 267 803)	601 212	(164 801)	30 066	84 669	(2 572 289)
(Доход) / расход по налогу на прибыль	(814 797)	97 588	(202 845)	(64 868)	339	31 087	(953 496)
Амортизация основных средств и нематериальных активов	1 815 201	1 749 253	1 675 940	80 864	-	-	5 321 258
Финансовый доход	(3 098 199)	(62 090)	(16 600)	(86 598)	(49 212)	3 281 869	(30 830)
Финансовый расход	2 983 573	3 669 739	878 995	20 060	17 048	(3 146 594)	4 422 821
EBITDA	30 146	3 186 687	2 936 702	(215 343)	(1 759)	251 031	6 187 464
За 6 месяцев, закончившихся							
30 июня 2022 года							
Прибыль/ (убыток)	3 471 881	1 749 516	2 053 131	(185 048)	46 063	251 010	7 386 553
Расход/(доход) по налогу на прибыль	819 787	447 136	330 395	(88 718)	246	(260 176)	1 248 670
Амортизация основных средств и нематериальных активов	1 050 710	954 033	1 253 127	92 454	-	-	3 350 324
Финансовый доход	(3 906 222)	(45 450)	(1 216 155)	(83 049)	(46 006)	276 286	(5 020 596)
Финансовый расход	134 700	61 560	202 008	3 274	18 026	(150 641)	268 927
EBITDA	1 570 856	3 166 795	2 622 506	(261 087)	18 329	116 479	7 233 878

ПАО «Высочайший» и дочерние общества*Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности**(неаудированные данные)**(в тысячах рублей, если не указано иное)***18. Операции со связанными сторонами****(а) Отношения контроля**

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.

i. Выручка

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 года	2022 года
Выручка от реализации золота	10 940 451	12 160 466
Выручка от реализации серебра	24 237	13 464
Итого	10 964 688	12 173 930

ii. Доходы и расходы

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 года	2022 года
Процентные доходы	1 967	19 312
Процентные расходы	(4 841)	(32 658)
Итого	(2 874)	(13 346)

iii. Остатки по расчетам

	По состоянию на	
	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
Депозиты	669 300	1 100 000
Денежные средства и их эквиваленты	438 057	623 973
Дебиторская задолженность	87	135
Авансы выданные	66 227	342
Кредиты и займы полученные	(45)	(600 285)
Кредиторская задолженность	(95 496)	(43 966)
Проценты по кредитам и займам полученным	-	(58 085)
Итого	1 078 130	1 022 114

(с) 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 6 месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 года	2022 года
Заработная плата и премии	40 319	48 332
Социальные отчисления во внебюджетные фонды	6 915	6 064
Итого	47 234	54 396

19. Условные и контрактные обязательства

(а) Обязательства по капитальным вложениям

По состоянию на 30 июня 2023 года компаниями Группы заключены договоры на поставку и строительство производственных машин и оборудования на общую сумму 3 222 520 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 промежуточной сокращенной 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 средств 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.

(d) 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. 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.

19. Условные и контрактные обязательства (продолжение)

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 переклассифицированы во вклад в капитал дочерней компании (ФЭЙВЕЛД ХОЛДИНГЗ ЛТД). 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.

(е) Судебные разбирательства

К Группе периодически, в ходе обычной деятельности, могут поступать иски. Исходя из собственной оценки, руководство считает, что они не приведут к каким-либо значительным убыткам сверх суммы резервов, отраженных в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

20. 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.

21. События после окончания отчетного периода

В июле 2023 года меняется ставка при расчете процентов по кредитам Группы с плавающей процентной ставкой выданных в долларах США. Ставки LIBOR заменяется ставкой Term SOFR.

В августе 2023 года Советом директоров ПАО «Высочайший» было принято решение о создании дочернего общества ООО «МЗРК». Запись о создании ООО «МЗРК» внесена в ЕГРЮЛ 19 сентября 2023 года.

В сентябре 2023 года АО «ГЗРК» заключило кредитное соглашение с лимитом на общую сумму 5 млрд. рублей сроком до 5 лет по ставке КС ЦБ РФ+7%.