

ООО «Амур Золото»

Промежуточная сокращенная
консолидированная финансовая отчетность

за шесть месяцев, закончившихся
30 июня 2022 года (неаудировано)

ООО «АМУР ЗОЛОТО»

ПРОМЕЖУТОЧНАЯ СОКРАЩЕННАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2022 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО)

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности	1
Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности	2
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о совокупном доходе	3
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении	4
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале	5
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств	6
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности	
1. Организация	7
2. Основы подготовки и представления отчетности	7
3. Основные положения учетной политики	9
4. Существенные суждения, оценки и допущения	9
5. Выручка по договорам с покупателями	9
6. Себестоимость реализованной продукции	10
7. Общехозяйственные и административные расходы	10
8. Прочие операционные расходы, нетто	10
9. Финансовые доходы и расходы	11
10. Основные средства	11
11. Запасы	11
12. Денежные средства и их эквиваленты	12
13. Кредиты и займы	12
14. Контрактные обязательства	13
15. Активы в форме права пользования	13
16. Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	13
17. Обязательства по уплате прочих налогов	13
18. Информация о связанных сторонах	14
19. Справедливая стоимость	14
20. Будущие и условные обязательства	15
21. События после отчетной даты	15

ООО «АМУР ЗОЛОТО»

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2022 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО)

Руководство несет ответственность за подготовку промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение ООО «Амур Золото» и его дочернего предприятия (далее – «Группа») по состоянию на 30 июня 2022 года, а также за результаты деятельности, движение денежных средств и изменения в чистых активах, приходящихся на долю участников Группы, за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, в соответствии с Международным стандартом бухгалтерского учета 34 «Промежуточная финансовая отчетность» («МСФО (IAS) 34»).

При подготовке промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применения учетной политики и существенных оценок;
- представление информации, в т. ч. данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда пользователям отчетности недостаточно выполнение требований МСФО для понимания того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на консолидированное финансовое положение и консолидированные финансовые результаты деятельности Группы; и
- оценку способности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля на всех предприятиях Группы;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Группы, а также предоставить информацию достаточной точности о консолидированном финансовом положении Группы и обеспечить соответствие промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учета, установленными в юрисдикциях, в которых Группа осуществляет свою деятельность;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Группы; и
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года, была утверждена следующими лицами:



Бажаев Э.Н.
Генеральный директор



Персидская Е.В.
Финансовый директор

31 октября 2022 года

Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

Участнику и Совету Директоров Общества с ограниченной ответственностью «Амур Золото»:

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемого промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении Общества с ограниченной ответственностью «Амур Золото» (далее – «Общество») и его дочернего общества (далее совместно именуемые «Группа») по состоянию на 30 июня 2022 года и связанных с ним промежуточных сокращенных консолидированных отчетов о совокупном доходе, об изменениях в чистых активах, приходящихся на долю участников, 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 промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной сокращенной консолидированной 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 промежуточной сокращенной консолидированной 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 промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

31 октября 2022 года
Москва, Российская Федерация



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «Технологии Доверия – Аудит» ОГРН 1027700148431
«Technologies of Trust - Audit» JSC * * * * *
МОСКВА

Ю.Ю. Муравлев, 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 – 21906105873)

ООО «АМУР ЗОЛОТО»**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ**

за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года (неаудировано)

в тысячах российских рублей (тыс. рублей)

	Примечание	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
		2022	2021
Выручка по договорам с покупателями	6	3 555 575	2 764 872
Себестоимость реализованной продукции	7	(2 367 001)	(1 900 622)
Валовая прибыль		1 188 574	864 250
Общехозяйственные и административные расходы	8	(279 643)	(273 305)
Прочие операционные расходы, нетто	9	(139 971)	(40 939)
Прибыль от операционной деятельности		768 960	550 006
Финансовые расходы	10	(562 485)	(161 855)
Финансовые доходы	10	43 530	271 409
Финансовые доходы/(расходы), нетто		(518 955)	109 554
Прибыль до налогообложения		250 005	659 560
Расход по налогу на прибыль		(44 142)	(136 278)
Прибыль за период		205 863	523 282
Итого совокупный доход за период, приходящийся на долю участников		205 863	523 282

ООО «АМУР ЗОЛОТО»

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

по состоянию на 30 июня 2022 года (неаудировано)
в тысячах российских рублей (тыс. рублей)

	Примечание	30 июня 2022	31 декабря 2021
Активы			
Внеоборотные активы			
Активы, связанные с разведкой и оценкой		120 364	86 189
Основные средства	11	5 556 156	4 603 275
Активы в форме права пользования	16	540 631	604 818
Производные финансовые активы		-	80 929
Отложенные налоговые активы		243 052	240 524
Запасы	12	213 719	442 096
Итого внеоборотные активы		6 673 922	6 057 831
Оборотные активы			
Запасы	12	4 572 528	4 005 911
Займы, выданные связанным сторонам	19	693 948	718 078
Прочая дебиторская задолженность		33 818	13 608
Авансы выданные		84 907	59 290
Налоги к возмещению		316 735	306 152
Налог на прибыль к возмещению		52 780	-
Денежные средства и их эквиваленты	13	60 313	416 052
Прочие оборотные активы		441 308	155 241
Итого оборотные активы		6 256 337	5 674 332
Итого активы		12 930 259	11 732 163
Чистые активы, приходящиеся на долю участников			
Уставный капитал		1 639 415	1 639 415
Нераспределенная прибыль		4 369 192	4 163 329
Итого чистые активы, приходящиеся на долю участников		6 008 607	5 802 744
Обязательства			
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	14	3 383 444	2 614 861
Контрактные обязательства	15	1 938 603	1 938 603
Обязательства по восстановлению окружающей среды		279 041	267 332
Обязательства по аренде	16	65 798	90 531
Производные финансовые обязательства		116 854	-
Итого долгосрочные обязательства		5 783 740	4 911 327
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	14	12 511	12 511
Обязательства по восстановлению окружающей среды		45 351	94 711
Обязательства по аренде	16	172 303	211 636
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	17	849 185	597 172
Обязательства по уплате налога на прибыль		-	15 630
Обязательства по уплате прочих налогов	18	58 562	86 432
Итого краткосрочные обязательства		1 137 912	1 018 092
Итого обязательства		6 921 652	5 929 419
Итого чистые активы, приходящиеся на долю участников, и обязательства		12 930 259	11 732 163

ООО «АМУР ЗОЛОТО»**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В ЧИСТЫХ АКТИВАХ, ПРИХОДЯЩИХСЯ НА ДОЛЮ УЧАСТНИКОВ**

за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года (неаудировано)

в тысячах российских рублей (тыс. рублей)

	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
На 31 декабря 2020 г.	1 639 415	3 357 572	4 996 987
Прибыль за период	-	523 282	523 282
Итого совокупных доход за период	-	523 282	523 282
На 30 июня 2021 г.	1 639 415	3 880 854	5 520 269
На 31 декабря 2021 г.	1 639 415	4 163 329	5 802 744
Прибыль за период	-	205 863	205 863
Итого совокупных доход за период	-	205 863	205 863
На 30 июня 2022 г.	1 639 415	4 369 192	6 008 607

ООО «АМУР ЗОЛОТО»

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года (неаудировано)

в тысячах российских рублей (тыс. рублей)

	Шесть месяцев закончившихся 30 июня	
	2022	2021
Операционная деятельность		
<i>Прибыль до налогообложения</i>	250 005	659 560
<i>Неденежные корректировки:</i>		
Амортизация основных средств, нематериальных активов и активов в форме прав пользования	402 001	399 356
Убыток от выбытия активов	18 226	2 185
Финансовые расходы	562 485	161 855
Финансовые доходы	(43 530)	(271 409)
Изменение резерва под обесценение запасов и резерва чистой цены продажи	188 283	151 666
Убыток/(прибыль) от курсовых разниц	10 548	(3 927)
Прочие корректировки неденежных статей	121	420
Денежные средства, полученные от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале:	1 388 139	1 099 706
<i>Изменения в оборотном капитале:</i>		
Изменения запасов	(700 668)	(949 389)
Изменения прочей дебиторской задолженности и авансов выданных	(70 412)	(24 069)
Изменения торговой и прочей кредиторской задолженности и авансов полученных	85 055	449 225
Изменения прочих оборотных активов	(94 366)	(186 399)
Проценты полученные	16 503	4 955
Проценты уплаченные	(169 828)	(38 520)
Налог на прибыль уплаченный	(115 080)	(204 208)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности	339 343	151 301
Инвестиционная деятельность		
Приобретение основных средств	(1 150 822)	(1 180 991)
Приобретение активов, связанных с разведкой и оценкой	(112 503)	(35 719)
Проценты закапитализированные, оплаченные	(55 175)	(22 193)
Предоставление займов связанным сторонам	-	(500 000)
Возврат займов, предоставленных связанным сторонам	-	12 900
Денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(1 318 500)	(1 726 003)
Финансовая деятельность		
Получение кредитов и займов, за вычетом расходов по их привлечению	754 789	993 590
Погашение обязательств по договорам аренды	(131 371)	(110 387)
Денежные средства, полученные от финансовой деятельности	623 418	883 203
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов	(355 739)	(691 499)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	416 052	717 160
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	60 313	25 661

ООО «АМУР ЗОЛОТО»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

в тысячах российских рублей (тыс. рублей), если не указано иное

1. ОРГАНИЗАЦИЯ

Осуществление разведки, оценки и добычи золота и серебра на месторождениях, расположенных в Хабаровском крае, является основной деятельностью общества с ограниченной ответственностью «Амур Золото» (далее – «Компания»). Компания и ее единственное 100% дочернее предприятие, ООО «Дальний Восток», учреждены и зарегистрированы в Российской Федерации (далее совместно именуемые «Группа»).

Компания зарегистрирована по адресу: Россия, Хабаровский край, Аяно-Майский район, село Аян, ул. Октябрьская, д. 11.

Компания была учреждена 28 мая 2010 года открытым акционерным обществом «Артель старателей Амур».

По состоянию на 30 июня 2022 года у Группы имелись лицензии на ведение геологоразведочной деятельности и промышленной добычи на месторождениях «Перевальное», «Малютка», «Красивое» и ряде других золотосодержащих месторождений Хабаровского края Российской Федерации.

По состоянию на 30 июня 2022 года и 31 декабря 2021 года Kory Goldfields AB являлась непосредственной материнской организацией Группы. По состоянию на 30 июня 2022 года и 31 декабря 2021 года стороной, обладающей конечным контролем над Группой, являлся г-н Идрисов А. Э.

2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Допущение о непрерывности деятельности

При оценке способности Группы продолжать свою деятельность в обозримом будущем руководство провело анализ финансового положения Группы, ожидаемых будущих результатов ее коммерческой деятельности, размер имеющихся кредитных линий и других предполагаемых дополнительных кредитных средств по договорам, находящимся на этапе заключения, а также анализ планов и обязательств по капитальным вложениям и других рисков, стоящих перед Группой. Руководство считает, что Группа обладает достаточными ресурсами для продолжения деятельности в течение, по меньшей мере, последующих 12 месяцев с даты утверждения настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, соответственно, применение допущения о непрерывности деятельности при составлении настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности является правомочным.

2.2. Операционная среда

Рынки развивающихся стран, включая Российскую Федерацию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране. В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

В 2022 году политическая напряженность в регионе усилилась в результате дальнейшего развития ситуации с Украиной, которая негативно повлияла на сырьевые и финансовые рынки и усилила волатильность, в особенности валютных курсов. В феврале 2022 года Соединенными Штатами Америки, Европейским Союзом и рядом других стран были введены дополнительные санкции против Российской Федерации, что привело к негативному влиянию на сырьевые рынки, повышенной волатильности на финансовых и валютных рынках и ускорению инфляции в Российской Федерации. Был объявлен ряд санкций, ограничивающих доступ российских организаций к финансовым рынкам евро и долларов США, в том числе отключение доступа к международной системе SWIFT, а в июле 2022 года было введено эмбарго на импорт российского золота в страны Евросоюза. Приведенные обстоятельства могут оказать существенное влияние на деятельность Группы. Тем не менее, рыночная цена на золото с конца 2021 года демонстрировала существенный рост, преодолев в феврале 2022 года отметку в 1 900 долларов США за унцию, и продолжает находиться на высоких уровнях. Кроме того, большая часть выручки Группы относится к продажам на внутреннем рынке, которого не коснулось указанное выше эмбарго. В связи с этим, руководство считает, что описанная выше неопределенность может повлиять на финансовое положение и результаты Группы, но она не влияет на способность Группы продолжать деятельность непрерывно в обозримом будущем.

2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Руководство Группы постоянно отслеживает и оценивает развитие событий, чтобы своевременно смягчить последствия финансовой нестабильности. Были приняты чрезвычайные меры для снижения возросшего уровня риска. В настоящее время Группа полностью финансируется для выполнения своих планов развития.

2.3. Заявление о соответствии Международным стандартам финансовой отчетности («МСФО»)

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с Международным стандартом бухгалтерского учета 34 «Промежуточная финансовая отчетность» («МСФО (IAS) 34»). Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не включает всей информации и примечаний, которые обычно включаются в годовую консолидированную финансовую отчетность. Соответственно, данная отчетность должна рассматриваться совместно с годовой консолидированной финансовой отчетностью Группы за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, которая была подготовлена в соответствии с МСФО.

2.4. Основы представления отчетности

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе принципа учета по первоначальной стоимости, кроме отдельных статей финансовых инструментов, которые учитываются по справедливой стоимости. Первоначальная стоимость обычно определяется на основе справедливой стоимости вознаграждения, передаваемого в обмен на активы.

2.5. Новые и пересмотренные стандарты

С 1 января 2022 года для Группы вступили в силу следующие новые международные стандарты финансовой отчетности, поправки и интерпретации, которые не оказали существенного влияния на консолидированную промежуточную сокращенную финансовую информацию Группы: «Выручка, полученная до начала предполагаемого использования актива, Обременительные договоры – стоимость выполнения договора», «Ссылка на Концептуальные основы» – поправки с ограниченной сферой применения к МСФО (IAS) 16, МСФО (IAS) 37 и МСФО (IFRS) 3, и Ежегодные усовершенствования МСФО за 2018-2020 годы, касающиеся МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 16 и МСФО (IAS) 41 (выпущены 14 мая 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты).

Ряд новых стандартов, поправок к стандартам и интерпретаций еще не вступили в силу по состоянию на 30 июня 2022 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);
- 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); Поправки к МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования». Возможность перехода для страховщиков, применяющих МСФО (IFRS) 17 (выпущены 9 декабря 2021 года и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты);
- Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – перенос даты вступления в силу – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 15 июля 2020 года и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты);
- 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);
- Отложенный налог в отношении активов и обязательств, возникающих в результате одной и той же операции – Поправки к МСФО (IAS) 12 (выпущены 7 мая 2021 года, вступают в силу для 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).

ООО «АМУР ЗОЛОТО»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

в тысячах российских рублей (тыс. рублей), если не указано иное

2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

- Обязательство по аренде при продаже и обратной аренде – Поправки к МСФО (IFRS) 16 (выпущены 22 сентября 2022 года, 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 несущественное влияние на консолидированную промежуточную сокращенную финансовую информацию Группы.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

В данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности применялись те же принципы учетной политики, представления и методы расчета, что и при подготовке финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2021 года.

В соответствии с требованиями МСФО 34 расходы по налогу на прибыль признаются в промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности на основе оценки руководством средневзвешенной эффективной годовой ставки налога на прибыль, ожидаемой в течение всего финансового года.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ

При подготовке данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности существенные суждения, сделанные руководством при применении учетной политики Группы, и ключевые источники неопределенности в оценках соответствовали тем, которые применялись к годовой консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, подготовленной в соответствии с МСФО.

5. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

В ходе текущей деятельности Группа подвергается следующим финансовым рискам: рыночный риск, включая валютный риск, процентный риск и ценовой риск; кредитный риск; риск ликвидности; риск рефинансирования.

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не включает всю информацию об управлении финансовыми рисками и раскрытиях, необходимых для годовой финансовой отчетности, и ее следует читать вместе с консолидированной финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2021 года. По сравнению с 2021 годом существенных изменений в политике управления рисками Группы не произошло.

6. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

	Шесть месяцев закончившихся 30 июня	
	2022	2021
Продажи золота	3 401 806	2 683 089
Продажи серебра	129 328	63 454
Прочая выручка	24 441	18 329
Итого	3 555 575	2 764 872

Продажи золота и серебра осуществляются в Российской Федерации.

ООО «АМУР ЗОЛОТО»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

в тысячах российских рублей (тыс. рублей), если не указано иное

7. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

	Шесть месяцев закончившихся 30 июня	
	2022	2021
Материалы и запасные части	849 161	762 030
Заработная плата	619 043	578 787
Услуги по добыче руды, техническому обслуживанию и транспортировке	527 640	649 536
Амортизация	389 554	393 008
Налог на добычу полезных ископаемых и прочие налоги	58 774	204 035
Затраты на аффинаж	7 009	6 695
Прочее	30 098	35 863
Итого себестоимость произведенной продукции	2 481 279	2 629 954
Изменения остатков по золотосодержащим полуфабрикатам, незавершенного производства и готовой продукции	(302 912)	(880 933)
Резерв списания до чистой цены возможной реализации	188 634	151 601
Итого себестоимость реализованной продукции	2 367 001	1 900 622

Начиная с марта 2022 года Компания заявила о применении налоговой льготы по НДС как участник Регионального инвестиционного проекта (РИП).

8. ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	Шесть месяцев закончившихся 30 июня	
	2022	2021
Профессиональные услуги (юридические, аудиторские, консультационные услуги и т.д.)	122 253	111 829
Заработная плата	109 235	116 965
Налоги, за исключением налога на прибыль	17 436	17 841
Амортизация	12 447	6 348
Прочее	18 272	20 322
Итого	279 643	273 305

9. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ, НЕТТО

	Шесть месяцев закончившихся 30 июня	
	2022	2021
Расходы на содержание законсервированных объектов	97 506	43 696
Расходы от выбытия активов	18 515	2 450
Курсовые разницы	10 548	(3 927)
Расходы на благотворительность	5 020	2 194
Банковские расходы	1 934	3 258
Изменение резерва под устаревшие и неликвидные запасы	(351)	65
Прочее	6 799	(6 797)
Итого	139 971	40 939

ООО «АМУР ЗОЛОТО»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

в тысячах российских рублей (тыс. рублей), если не указано иное

10. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	Шесть месяцев закончившихся 30 июня	
	2022	2021
Переоценка справедливой стоимости производных финансовых инструментов	-	250 299
Процентные доходы	43 530	21 110
Итого финансовые доходы	43 530	271 409
Процентные расходы по кредитам и займам	(238 316)	(62 330)
Переоценка справедливой стоимости производных финансовых инструментов	(209 584)	-
Процентные расходы по контрактному обязательству в золоте	(96 765)	(97 628)
Курсовые разницы	(51 157)	(3 209)
Амортизация дисконта по обязательствам по восстановлению окружающей среды	(12 350)	(5 412)
Расходы по аренде	(9 667)	(16 034)
За вычетом капитализированных процентных расходов по кредитам и займам	55 354	22 758
Итого финансовые расходы	(562 485)	(161 855)

11. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года, величина поступлений в состав основных средств и незавершенного строительства Группы составила 1 387 564 тыс. рублей, данные поступления были связаны в основном со строительством и обустройством инфраструктуры и покупкой оборудования для месторождения «Малютка». За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, величина поступлений в состав основных средств и незавершенного строительства Группы составила 1 107 307 тыс. рублей, данные поступления были связаны в основном с проводимой модернизацией ГОК «Юбилейный».

По оценкам руководства, по состоянию на 31 декабря 2021 года и 30 июня 2022 года признаков обесценения основных средств Группы не было.

12. ЗАПАСЫ

	30 июня 2022	31 декабря 2021
Запасы, предполагаемые для использования более чем через двенадцать месяцев		
Рудные отвалы	1 241 099	1 509 303
За вычетом величины списания до чистой цены возможной реализации	(1 027 380)	(1 067 207)
Итого долгосрочные	213 719	442 096
Запасы, предполагаемые для использования в течение следующих двенадцати месяцев		
Материалы и запасы	2 054 427	1 485 263
Рудные отвалы	1 667 554	1 354 190
Флотоконцентрат	532 108	685 124
Готовая продукция	547 033	804 093
Незавершенное производство	681 628	358 792
Прочие товарно-материальные запасы	5 715	5 925
За вычетом величины списания до чистой цены возможной реализации	(915 937)	(687 476)
Итого краткосрочные	4 572 528	4 005 911
Итого	4 786 247	4 448 007

ООО «АМУР ЗОЛОТО»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

в тысячах российских рублей (тыс. рублей), если не указано иное

13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	30 июня 2022	31 декабря 2021
Расчетные счета в банках номинарированные в рублях	3 313	1 052
Банковские депозиты номинарированные в рублях	57 000	415 000
Итого	60 313	416 052

Банковские депозиты, представленные в составе денежных средств и их эквивалентов, имеют срок погашения менее трех месяцев, номинированы в российских рублях и имеют процентную ставку 8,4% годовых (на 31 декабря 2021: 6,35% до 7,90% годовых).

14. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	Процентная ставка	Срок погашения	30 июня 2022	31 декабря 2021
Долгосрочные кредиты и займы				
Банковские кредиты номинарированные в рублях	Ключевая ставка ЦБ РФ плюс 2,95%	сентябрь 2023 г. - июнь 2028 г.	3 383 444	2 614 861
Итого долгосрочные кредиты и займы			3 383 444	2 614 861
Краткосрочные кредиты и займы				
Прочие займы от связанных сторон номинированные в рублях	от 0% до Ключевая ставка ЦБ РФ	По требованию	12 511	12 511
Итого краткосрочные кредиты и займы			12 511	12 511
Итого кредиты и займы			3 395 955	2 627 372

24 июня 2022 года Группа заключила новое кредитное соглашение с ПАО «Банк ВТБ» для операционных нужд и финансирования инвестиционной программы с максимальным кредитным лимитом в размере 3 000 000 тыс. рублей с плавающей процентной ставкой в качестве ключевой ставки Центрального Банка РФ плюс маржа в размере 2,95%. Срок погашения кредитной линии с сентября 2024 года по июнь 2028 года.

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года, Группа полностью выбрала лимит по соглашению о кредитной линии с ПАО «Банк ВТБ», заключенному в 2020 году. Максимальная сумма кредитной линии по соглашению составляла 3 125 000 тыс. рублей с плавающей процентной ставкой, рассчитываемой как ключевая ставка Центрального Банка Российской Федерации плюс маржа в размере 2,95%. Кредитная линия подлежит погашению с сентября 2023 по июнь 2026 года.

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года, Группа капитализировала затраты по займам в размере 55 354 тыс. рублей. (Шесть месяцев 2021 года: 22 758 тыс. рублей). Средневзвешенная ставка капитализации за шесть месяцев 2022 год составила 16,31% годовых (шесть месяцев 2021: 7,56% годовых).

Обеспеченные обязательства и активы, заложенные в качестве обеспечения

По состоянию на 30 июня 2022 года и 31 декабря 2021 года у Группы отсутствовали активы, которые были бы предоставлены в залог по полученным кредитам и займам.

Ограничительные условия

В соответствии с условиями основных кредитных линий Группа обязана соблюдать определенные финансовые и нефинансовые условия, которые, в случае нарушения Компанией, позволяют банку требовать погашения до окончания обычного срока погашения кредитов. По состоянию на 30 июня 2022 года и 31 декабря 2021 Группа соблюдала все ограничительные условия.

Доступные кредитные линии

По состоянию на 30 июня 2022 года Группа располагала доступными кредитными линиями в размере 2 745 101 тыс. рублей (31 декабря 2021 года: 499 890 тыс. рублей).

ООО «АМУР ЗОЛОТО»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

в тысячах российских рублей (тыс. рублей), если не указано иное

15. КОНТРАКТНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В сентябре 2018 года Компания заключила с банком соглашение о получении долгосрочного товарного кредита с обязательством поставить определенное количество золота кредитору в установленный договором срок. Процентная ставка по товарному кредиту составляет 6,45% годовых, срок погашения – с сентября 2023 года по июнь 2025 года. Товарный кредит подпадает под определенные финансовые и нефинансовые ограничительные условия, которые, в случае нарушения, позволяют банку требовать погашения обязательства до истечения срока кредита. По состоянию на 31 декабря 2021 года и 30 июня 2022 года Компания соблюдала все условия.

Контрактные обязательства рассматриваются как предоплата за поставку золота и учитываются в соответствии с МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами».

Контрактные обязательства были досрочно полностью исполнены после отчетной даты (примечание 22).

16. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ

Договоры аренды производственного оборудования составляют большую часть договоров аренды Группы. Сроки аренды производственного оборудования обычно составляют от 3 до 5 лет.

Поступления активов в форме права пользования за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года, составили 61 221 тыс. рублей (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021: 45 833 тыс. рублей).

Суммы, отраженные в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о совокупном доходе представлены в таблице ниже:

	Шесть месяцев закончившихся 30 июня	
	2022	2021
Амортизация активов в форме права пользования	(107 317)	(105 660)
Процентные расходы (включенные в состав финансовых расходов)	(9 667)	(16 034)

Платежи по договорам аренды за 6 месяцев 2022 года составили 131 371 тыс. рублей (6 месяцев 2021: 110 387 тыс. рублей).

17. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	30 июня 2022	31 декабря 2021
Торговая кредиторская задолженность	362 222	330 060
Задолженность по приобретению основных средств	191 961	107 470
Резерв на ремонтно-эксплуатационные нужды	121 754	-
Резерв на оплату ежегодных отпусков	61 989	60 544
Заработная плата	59 607	57 057
Авансы полученные	2 420	3 688
Прочая кредиторская задолженность	49 232	38 353
Итого	849 185	597 172

18. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО УПЛАТЕ ПРОЧИХ НАЛОГОВ

	30 июня 2022	31 декабря 2021
Страховые взносы	34 871	28 351
Налог на добычу полезных ископаемых	-	24 653
Налог на имущество	8 731	8 212
НДС	5 613	15 626
Прочие налоги	9 347	9 590
Итого	58 562	86 432

ООО «АМУР ЗОЛОТО»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

в тысячах российских рублей (тыс. рублей), если не указано иное

19. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

К связанным сторонам относятся участники и прочие связанные стороны, представляющие организации, которые оказывают существенное влияние на деятельность Группы, а также представители ключевого управленческого персонала.

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года, сделки со связанными сторонами включали в себя приобретение товаров и услуг на сумму 105 140 тыс. рублей (шесть месяцев 2021 года: 106 799 тыс. рублей) и продажи на сумму 346 тыс. рублей (шесть месяцев 2021 года: 1 519 тыс. рублей).

По состоянию на 30 июня 2022 года непогашенные расчеты со связанными сторонами представлены выданными займами на сумму 693 948 тыс. рублей (31 декабря 2021 года: 718 078 тыс. рублей), а также займами полученными и кредиторской задолженностью на общую сумму 71 229 тыс. рублей (31 декабря 2021 года: 71 368 тыс. рублей).

Резерв под ожидаемые кредитные убытки, относящийся к суммам задолженности связанных сторон, не создавался.

Суммы остатков по операциям со связанными сторонами не имеют обеспечения и подлежат погашению на обычных условиях торгового кредитования. Гарантии в отношении сумм остатков по операциям со связанными сторонами не предоставлялись.

Вознаграждение представителям ключевого управленческого персонала за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года, составило 28 448 тыс. рублей (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года: 22 708 тыс. рублей).

20. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ

Активы, учитываемые по амортизированной стоимости

В связи с краткосрочным характером балансовая стоимость прочей дебиторской задолженности и займов выданных приблизительно соответствует ее справедливой стоимости. Справедливая стоимость прочей дебиторской задолженности и займов выданных относится к уровню 3 иерархии справедливой стоимости.

Денежные средства и эквиваленты денежных средств отражаются по амортизированной стоимости, которая приблизительно соответствует их справедливой стоимости. Справедливая стоимость денежных средств и эквивалентов денежных средств относится к уровню 2 иерархии справедливой стоимости.

Обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости

Справедливая стоимость долгосрочных кредитов и займов и обязательств по финансовой аренде основана на дисконтированных денежных потоках с использованием текущей ставки заимствования. Они классифицируются как уровень 3 иерархии справедливой стоимости из-за использования ненаблюдаемых исходных данных, включая собственный кредитный риск.

Балансовая стоимость торговой и прочей кредиторской задолженности, а также кредитов и займов, обязательств по финансовой аренде приблизительно соответствует их справедливой стоимости.

Производные финансовые инструменты

Справедливая стоимость производных финансовых инструментов (товарных опционов) основана на модели ценообразования опционов (например, модель Блэка-Шоулза).

ООО «АМУР ЗОЛОТО»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

в тысячах российских рублей (тыс. рублей), если не указано иное

21. БУДУЩИЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 30 июня 2022 года значительных изменений в информации об условных и договорных обязательствах Группы, раскрытых в ее консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, не произошло.

Обязательства капитального характера. По состоянию на 30 июня 2022 года договорные обязательства Группы в отношении капитальных затрат составили 269 476 тыс. рублей (31 декабря 2021 года: 274 493 тыс. рублей). Данные обязательства в основном относятся к договорам по развитию инфраструктуры и закупке оборудования для освоения месторождения «Малютка».

22. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

15 августа 2022 года Группа заключила дополнительное соглашение с ПАО «Банк ВТБ» на увеличение лимита кредитной линии до 5 000 000 тыс. рублей.

22 августа 2022 года Группа полностью исполнила контрактные обязательства по товарному кредиту (примечание 14) за счет кредитных средств, привлеченных от ПАО «Банк ВТБ».