

АО «Южуралзолото Группа Компаний»

Консолидированная финансовая отчетность
за 2022 год и аудиторское заключение
независимого аудитора

АО «ЮЖУРАЛЗОЛОТО ГРУППА КОМПАНИЙ»

СОДЕРЖАНИЕ

	Стр.
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД	1
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2022 ГОД:	
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	7
Консолидированный отчет о финансовом положении	8
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале	9
Консолидированный отчет о движении денежных средств	10
Примечания к консолидированной финансовой отчетности:	
1. Общая информация	11
2. Основы подготовки и представления отчетности	11
3. Основные принципы учетной политики	15
4. Существенные суждения и основные источники неопределенности, связанные с оценками	31
5. Операционные сегменты	34
6. Выручка	36
7. Себестоимость реализации	36
8. Общие и административные расходы	37
9. Финансовые расходы	37
10. Налог на прибыль	37
11. Основные средства	39
12. Инвестиции в ассоциированную организацию	41
13. Займы выданные	42
14. Запасы	42
15. Торговая и прочая дебиторская задолженность	43
16. Инвестиции в финансовые активы	43
17. Денежные средства и их эквиваленты	43
18. Капитал	44
19. Кредиты и займы	44
20. Обязательства по восстановлению окружающей среды	45
21. Торговая и прочая кредиторская задолженность	46
22. Оценочные обязательства	46
23. Операции со связанными сторонами	46
24. Управление финансовыми рисками	48
25. Условные обязательства, договорные обязательства и операционные риски	52
26. События после отчетной даты	55

АО «ЮЖУРАЛЗОЛОТО ГРУППА КОМПАНИЙ»

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

Руководство отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей консолидированное финансовое положение АО «Южуралзолото Группа Компаний» («Компания») и её дочерних предприятий («Группа») по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также консолидированные результаты их деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за годы, закончившиеся на указанные даты, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и последовательное применение принципов учетной политики;
- 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 выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности 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 на любую дату информацию достаточной точности о консолидированном финансовом положении Группы и обеспечить соответствие консолидированной финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Группы; и
- выявление и предотвращение финансовых и прочих злоупотреблений.

Консолидированная финансовая отчетность Группы за 2022 год была утверждена руководством 28 апреля 2023 года

К.И. Струков
Президент
ООО «Управляющая Компания «ЮГК»

А.Н. Клёцкий
Финансовый директор
ООО «Управляющая Компания «ЮГК»

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам АО «Южуралзолото Группа Компаний»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности АО «Южуралзолото Группа Компаний» и ее дочерних организаций («Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года, консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2022 год, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2022 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита («МСА»). Наша ответственность согласно указанным стандартам далее раскрывается в разделе *«Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности»* нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с *Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций* и *Кодексом профессиональной этики аудиторов*, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Российской Федерации, и *Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров («Кодекс СМСЭБ»)*, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

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

**Оценка рудных запасов
(Примечание 14)**

Баланс запасов руды является существенным для консолидированной финансовой отчетности Группы. Как указано в Примечании 14 к консолидированной финансовой отчетности, по состоянию на 31 декабря 2022 года балансовая стоимость запасов руды составляет 5 236 млн руб. (на 31 декабря 2021 года: 5 591 млн руб.)

В соответствии с учетной политикой Группы рудные запасы отражаются по наименьшей из производственной себестоимости и чистой цены возможной реализации. Определение чистой стоимости реализации долгосрочных рудных запасов зависит от оценок руководства в отношении ожидаемых сроков переработки, коэффициента извлечения золота в добытой руде, будущих цен на золото, обменных курсов и затрат на переработку, а также от ставки дисконтирования.

Мы считаем данную область ключевым вопросом аудита из-за необходимости применять существенное суждения при оценке обоснованности допущений руководства, использованных для определения балансовой стоимости этого актива.

Мы получили понимание внутренних процессов Группы и соответствующих средств контроля, касающихся измерения рудных запасов и оценки из чистой стоимости реализации.

Мы выполнили аналитические процедуры в отношении производственной себестоимости рудных запасов и провели наблюдение за процессом инвентаризации рудных запасов.

Мы провели тестирование модели, подготовленной руководством для определения чистой стоимости реализации запасов, чтобы оценить, не превышает ли балансовая стоимость запасов руды чистую стоимость реализации. Для оценки ключевых допущений руководства мы выполнили следующие процедуры:

- Рассмотрели утвержденные планы горных работ и провели обсуждение с руководством, чтобы оценить надежность планов по будущей переработке рудных запасов;
- Сравнили используемые руководством допущения о прогнозных ценах, обменных курсах, а также макроэкономических параметрах, заложенных при расчете ставки дисконтирования с долгосрочными оценками аналитиков;
- Сравнили будущие затраты на переработку данного вида руды и предположений о коэффициенте извлечения для переработки данного вида руды путем сравнения их с текущими и прошлыми операционными результатами, чтобы подтвердить обоснованность прогнозов руководства.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете и Отчете эмитента за 12 месяцев 2022 года, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение по ней. Годовой отчет и Отчет эмитента за 12 месяцев 2022 года будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывод, выражающий уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с прочей информацией мы приходим к выводу о том, что в ней содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

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

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

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

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

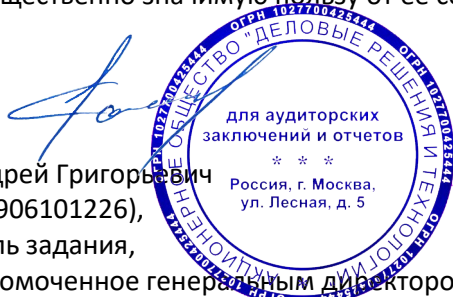
В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

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

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

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

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



Саньков Андрей Григорьевич
(ОГРН № 21906101226),
Руководитель задания,

Лицо, уполномоченное генеральным директором на подписание аудиторского заключения от имени АО ДРТ (ОГРН № 12006020384), действующее на основании доверенности от 22 июня 2022 года

28 апреля 2023 года

АО «ЮЖУРАЛЗОЛОТО ГРУППА КОМПАНИЙ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	2022	2021
Выручка	6	57 049	55 725
Себестоимость реализации	7	(40 678)	(33 802)
Валовая прибыль		16 371	21 923
Общие и административные расходы	8	(5 520)	(5 980)
Прочие операционные (расходы)/доходы, нетто		(531)	44
(Начисление)/восстановление резерва по кредитным убыткам		(156)	836
(Убыток)/восстановление убытка от обесценения основных средств и активов, связанных с разведкой и оценкой		(92)	842
Операционная прибыль		10 072	17 665
Финансовые доходы		266	216
Финансовые расходы	9	(2 354)	(1 450)
Курсовые разницы, нетто		807	(332)
Доля в финансовых результатах ассоциированной организации		-	(510)
Прибыль до налогообложения без учета обесценения финансовых вложений		8 791	15 589
Обесценение финансовых вложений	12	(32 217)	-
(Убыток)/прибыль до налогообложения		(23 426)	15 589
Доходы/(расходы) по налогу на прибыль	10	3 376	(3 041)
(Убыток)/прибыль за период		(20 050)	12 548
Прочий совокупный расход			
<i>Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>			
Доля в прочем совокупном убытке ассоциированной организации		-	(2)
Итого прочий совокупный (расход)/доход за период		(20 050)	12 546
(Убыток)/прибыль относящийся к:			
Акционерам материнской компании		(20 054)	12 536
Неконтролирующим акционерам		4	12
Итого прочий совокупный (расход)/доход относящийся к:			
Акционерам материнской компании		(20 054)	12 534
Неконтролирующим акционерам		4	12

АО «ЮЖУРАЛЗОЛОТО ГРУППА КОМПАНИЙ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	11	71 981	64 011
Активы, связанные с разведкой и оценкой		2 377	2 028
Инвестиционное имущество		1 861	1 802
Инвестиции в ассоциированную организацию	12	-	28 217
Активы в форме права пользования		716	1 165
Запасы	14	987	2 217
Займы выданные	13	254	761
Отложенные налоговые активы	10	173	-
Итого внеоборотные активы		78 349	100 201
Оборотные активы			
Запасы	14	15 396	14 070
Торговая и прочая дебиторская задолженность	15	1 344	2 105
НДС к возмещению		2 267	2 882
Предоплата по налогу на прибыль		86	78
Займы выданные	13	1 005	305
Инвестиции в финансовые активы	16	-	850
Денежные средства и их эквиваленты	17	658	1 807
Итого оборотные активы		20 756	22 097
ИТОГО АКТИВЫ		99 105	122 298
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал и резервы			
Уставный капитал	18	200	200
Добавочный капитал		1 403	1 403
Нераспределенная прибыль	18	23 897	42 241
Капитал, относящийся к акционерам материнской компании		25 500	43 844
Неконтролирующие доли участия		43	39
Итого капитал		25 543	43 883
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	19	9 591	264
Обязательства по аренде		367	618
Отложенные налоговые обязательства	10	471	4 839
Обязательства по восстановлению окружающей среды	20	5 585	5 594
Итого долгосрочные обязательства		16 014	11 315
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	19	41 802	46 139
Торговая и прочая кредиторская задолженность	21	11 428	13 172
Задолженность по дивидендам		1 247	4 161
Оценочные обязательства	22	531	670
Обязательства по аренде		277	278
Обязательства по налогу на прибыль		2 263	2 680
Итого краткосрочные обязательства		57 548	67 100
Итого обязательства		73 562	78 415
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		99 105	122 298

АО «ЮЖУРАЛЗОЛОТО ГРУППА КОМПАНИЙ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого	Неконтролирующие доли участия	Итого капитал
Баланс на 1 января 2021 года		200	1 403	36 573	38 176	27	38 203
Прибыль за год		-	-	12 536	12 536	12	12 548
Доля в прочем совокупном убытке ассоциированной организации		-	-	(2)	(2)	-	(2)
Итого совокупный доход		-	-	12 534	12 534	12	12 546
Распределения дохода в пользу акционера, за вычетом налога на прибыль	23	-	-	(2 259)	(2 259)	-	(2 259)
Изменение резерва под налог на прибыль, относящийся к распределениям дохода акционеру		-	-	396	396	-	396
Дивиденды	18	-	-	(5 003)	(5 003)	-	(5 003)
Баланс на 31 декабря 2021 года		200	1 403	42 241	43 844	39	43 883
Убыток за год		-	-	(20 054)	(20 054)	4	(20 050)
Итого совокупный доход		-	-	(20 054)	(20 054)	4	(20 050)
Распределения дохода в пользу акционера, за вычетом налога на прибыль	23	-	-	(1 669)	(1 669)	-	(1 669)
Изменение резерва под налог на прибыль, относящийся к распределениям дохода акционеру		-	-	578	578	-	578
Отмена распределения прибыли на дивиденды	18	-	-	2 801	2 801	-	2 801
Баланс на 31 декабря 2022 года		200	1 403	23 897	25 500	43	25 543

АО «ЮЖУРАЛЗОЛОТО ГРУППА КОМПАНИЙ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	2022	2021
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
(Убыток)/прибыль до налогообложения		(23 426)	15 589
Корректировки:			
Амортизация внеоборотных активов	7,8	9 786	7 956
Доля в финансовых результатах ассоциированной организации		-	510
Обесценение финансовых вложений	12	32 217	-
Финансовые расходы	9	2 354	1 450
Финансовые доходы		(266)	(216)
Курсовые разницы, нетто		(807)	332
Начисление/(восстановление) резерва по кредитным убыткам		156	(836)
Восстановление убытка от обесценения основных средств	11	-	(1 143)
Обесценение активов, связанных с разведкой и оценкой		92	301
Неденежные изменения в оценочных обязательствах		(91)	(35)
Изменение чистой цены возможной реализации отвалов низкосортной руды и кучного выщелачивания		(1 450)	758
Прочие неденежные расходы		-	392
Убыток/(прибыль) от выбытия основных средств		50	(29)
Изменения в оборотном капитале:			
Изменение запасов		701	(4 394)
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		680	(663)
Изменение НДС к возмещению		614	(522)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		538	1 720
Изменение оценочных обязательств		640	(111)
Движение денежных средств от операционной деятельности		21 788	21 059
Проценты уплаченные			
		(2 184)	(1 480)
Налог на прибыль уплаченный			
		(1 304)	(2 356)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		18 300	17 223
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Расходы по активам, связанным с разведкой и оценкой			
		(675)	(559)
Приобретение основных средств			
		(18 899)	(18 772)
Поступления от продажи основных средств			
		41	220
Займы выданные			
	13	(509)	(511)
Погашение займов выданных			
	13	342	935
Приобретение финансовых активов			
		(4 000)	(7 422)
Проценты полученные			
		101	49
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(23 599)	(26 060)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Поступления от кредитов и займов			
	19	71 561	42 843
Погашение кредитов и займов			
	19	(64 197)	(28 353)
Выплаты денежных средств в пользу акционера			
		(2 087)	(3 447)
Дивиденды выплаченные			
	18	(113)	(842)
Погашение обязательств по аренде			
		(419)	(279)
Чистые денежные средства от финансовой деятельности		4 745	9 922
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов		(554)	1 085
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		1 807	750
Влияние пересчета валют на денежные средства и их эквиваленты			
		(595)	(28)
Денежные средства и их эквиваленты на конец года		658	1 807

АО «ЮЖУРАЛЗОЛОТО ГРУППА КОМПАНИЙ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

1.1. Информация об организации

Основными видами деятельности АО «Южуралзолото Группа Компаний» («Компания», АО «ЮГК») и её дочерних предприятий («Группа») являются добыча (включая первичную переработку) и реализация золота. Производственные мощности Группы по добыче (включая первичную переработку) расположены в Челябинской области, в Красноярском крае и в Республике Хакасия (Российской Федерации).

Зарегистрированный офис Компании находится по адресу: 457020, Челябинская область, г. Пласт, Шахта «Центральная».

По состоянию на 31 декабря 2022 бенефициаром Компании является Константин Иванович Струков и члены его семьи.

1.2. Основные дочерние предприятия

Наименование дочернего предприятия	Место нахождения	Эффективная доля участия, %	
		31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
ООО «Управляющая Компания «ЮГК»	Челябинская область	100%	100%
ООО «Соврудник»	Красноярский край	100%	100%
ООО АС «Прииск Дразный»	Красноярский край	100%	100%
ПАО «Коммунарковский рудник»	Республика Хакасия	99,13%	99,13%

ООО «Управляющая Компания «ЮГК» оказывает услуги по управлению связанным сторонам, остальные дочерние предприятия занимаются добычей и реализацией золота.

1.3. Утверждение консолидированной финансовой отчетности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность за 2022 год была утверждена руководством Группы 28 апреля 2023 года.

2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Принципы подготовки отчетности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), включая все стандарты и интерпретации, утверждённые Советом по международным стандартам финансовой отчетности (СМСФО), и интерпретациями, выпущенными Комитетом по интерпретациям международных стандартов финансовой отчетности (КИМСФО).

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципами учета по исторической стоимости, за исключением некоторых финансовых активов и обязательств, которые учитываются по справедливой стоимости (Примечание 24).

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Бухгалтерский учет Группы ведется в соответствии с требованиями законодательства в области бухгалтерского учета и налогообложения, а также на основе практики, применяемой в Российской Федерации. Действующие в Российской Федерации принципы бухгалтерского учета и подготовки отчетности могут существенно отличаться от общепринятых принципов и стандартов, соответствующих МСФО. Соответственно, в индивидуальную финансовую отчетность дочерних предприятий Группы были внесены корректировки, необходимые для представления консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения, что Группа будет непрерывно продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

2.2. Принцип консолидации

Данная консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и предприятий, контролируемых Компанией, и ее дочерних предприятий. Предприятие считается контролируемым Компанией, если Компания имеет полномочия в отношении предприятия-объекта инвестиций, а также обладает правами или подвержена действию рисков, связанных с переменным доходом от объекта инвестиций, и имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора.

Компания проводит оценку наличия у нее контроля над предприятием – объектом инвестиций, если факты и обстоятельства указывают на то, что произошли изменения в одном или более из трех элементов контроля, перечисленных выше.

Консолидация дочерних предприятий начинается тогда, когда Компания получает контроль над дочерним предприятием и прекращается в момент утраты контроля над ним.

Доходы и расходы дочерних предприятий, приобретенных или проданных в течение года, включаются в консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, начиная с момента их фактического приобретения или до фактической даты продажи соответственно.

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода дочерних предприятий относится на акционеров Компании и на неконтролирующие доли, даже если это ведет к возникновению отрицательного остатка по неконтролирующим долям.

При необходимости в финансовую отчетность дочерних предприятий вносятся корректировки для приведения используемых ими принципов учетной политики в соответствие с принципами учетной политики Группы.

Все операции между предприятиями Группы, доходы и расходы, соответствующие остаткам в расчетах и нереализованные прибыли и убытки от операций внутри Группы при консолидации исключаются.

2.3. Непрерывность деятельности

При оценке способности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем, руководство учитывало финансовое положение, ожидаемые будущие результаты коммерческой деятельности, размер заимствований и других кредитных средств, а также влияние прочих факторов.

По состоянию на 31 декабря 2022 года краткосрочные обязательства Группы превышали ее оборотные активы на 36 792 млн руб. (на 31 декабря 2021 года: 45 003 млн руб.). Также по результатам 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2022 года, Группой был получен чистый убыток на сумму 20 050 млн руб. в связи с убытком от обесценения доли в ассоциированной организации (Примечание 12).

Руководство Группы предприняло ряд действий по управлению кредитным риском и риском ликвидности:

- В апреле 2023 Группа осуществила второй облигационный выпуск на сумму 600 млн юаней (в эквиваленте 6 782 млн руб.), номинальная стоимость облигаций – 1 000 юаней, срок обращения 2 года, купонный период 182 дня и ставка купона 5,5% в год в рамках частичного рефинансирования кредитного портфеля.
- В апреле 2023 Группа разместила третий облигационный выпуск на сумму 10 млрд руб., срок обращения 2,5 года, купонный период 182 дня и ставка купона 10,05% в год.
- На 31 декабря 2022 года Группа имела неиспользованные открытые кредитные линии на общую сумму 45 011 млн руб., главным образом в ПАО «МКБ», ПАО «Сбербанк» и АО «Альфабанк».
- Группа в процессе подписания кредитных договоров с двумя крупными коммерческими банками на сумму лимита до 17 млрд руб.

Кроме того, согласно текущим прогнозам денежных потоков, Группа рассчитывает получить значительный объем денежных средств от операционной деятельности, что в целом согласуется с ее недавними результатами деятельности, и планирует в дальнейшем осуществлять контроль за состоянием ликвидности путем изменения политики Группы в отношении дискреционных капитальных расходов и распределения средств акционерам.

По результатам проведенного анализа руководство считает, что Группа обладает достаточными ресурсами для продолжения деятельности в течение по меньшей мере последующих 12 месяцев с даты утверждения данной консолидированной финансовой отчетности и применение допущения о непрерывности деятельности при составлении данной консолидированной финансовой отчетности является правомерным.

2.4. Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Статьи финансовой отчетности каждого из предприятий Группы измеряются в валюте основной экономической среды, в которой предприятие функционирует («функциональная валюта»).

Функциональной валютой каждой компании Группы является российский рубль («руб.»).

Данная консолидированная финансовая отчетность представлена в миллионах российских рублей («млн руб.»).

АО «ЮЖУРАЛЗОЛОТО ГРУППА КОМПАНИЙ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

При подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности Группа использовала следующие обменные курсы иностранных валют к российскому рублю:

	<u>31 декабря 2022 года</u>	<u>31 декабря 2021 года</u>
На конец периода		
1 доллар США	70,34	74,29
1 евро	75,66	84,07
100 Казахских тенге	15,26	16,90
1 Китайский юань	9,89	11,65
	<u>31 декабря 2022 года</u>	<u>31 декабря 2021 года</u>
Средний курс за год		
1 доллар США	68,55	73,65
1 евро	72,53	87,19
100 Казахских тенге	14,90	17,26
1 Китайский юань	10,29	11,42

2.5. Новые и исправленные стандарты бухгалтерского учета МСФО, вступившие в силу в отношении текущего года

Группа применила новые стандарты и поправки к стандартам и интерпретациям, которые являются обязательными для применения при составлении консолидированной финансовой отчетности за периоды, начинающиеся 1 января 2022 года, в настоящей консолидированной финансовой отчетности:

<u>Стандарт</u>	<u>Объект</u>
Поправки к МСФО (IAS) 37	Обременительные договоры – затраты на выполнение договора
Поправки к МСФО (IFRS) 3	Ссылки на концептуальные основы
Поправки к МСФО (IAS) 16	Основные средства – поступления в процессе подготовки основных средств для использования
Ежегодные усовершенствования МСФО 2018 – 2020	Поправки к МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 16 и МСФО (IAS) 41

Вышеперечисленные изменения в стандартах и интерпретациях не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

АО «ЮЖУРАЛЗОЛОТО ГРУППА КОМПАНИЙ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

2.6. Новые и пересмотренные МСФО, еще не вступившие в силу

Ниже приведены новые и пересмотренные стандарты МСФО выпущенные, которые были выпущены, но не были обязательны к применению на отчетную дату:

Наименование стандарта и интерпретации	Объект	Применимы к отчетным периодам не ранее
МСФО (IFRS) 17	Договоры страхования	1 января 2023 года
Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по МСФО (IFRS)	Раскрытие информации об учетной политике	1 января 2023 года
Поправки к МСФО (IAS) 8	Новое определение бухгалтерских оценок	1 января 2023 года
Поправки к МСФО (IAS) 12	Отложенный налог на активы и обязательства, возникающие в результате одной операции	1 января 2023 года
Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28	Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием	Дата будет определена КМСФО
Поправки к МСФО (IAS) 1	Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных	1 января 2024 года
Поправки к МСФО (IFRS) 16	Обязательства по аренде при продаже с обратной арендой	1 января 2024 года

Влияние применения этих стандартов при подготовке консолидированной финансовой отчетности в будущих периодах в настоящее время оценивается руководством Группы, при этом существенного эффекта на финансовое положение или результаты деятельности Группы не ожидается.

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные средства

Признание и оценка

Руководство Группы приняло решение воспользоваться возможностью, предоставляемой МСФО (IFRS) 1 в отношении выбора способа определения первоначальной стоимости основных средств по состоянию на дату перехода на МСФО. Объекты основных средств, за исключением незавершенного строительства, приобретенные или построенные собственными силами до 1 января 2017 года, отражаются по условной первоначальной стоимости, определенной независимым квалифицированным оценщиком на 1 января 2017 года. В качестве основы для определения стоимости таких объектов основных средств был взят рыночный подход. В тех случаях, когда объекты основных средств являлись специализированными, они были оценены по их остаточной стоимости замещения. Стоимость замещения таких объектов основных средств была определена как текущая стоимость приобретения аналогичного объекта основных средств с такими же функциональными характеристиками. После этого новая стоимость замещения амортизировалась с учетом физического, функционального и экономического износа основных средств. Результаты оценки стоимости основных средств были приняты в качестве условной первоначальной стоимости по состоянию на 1 января 2017 года.

Объекты основных средств, приобретенные после 1 января 2017 года, отражаются по фактической стоимости приобретения или строительства.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Объекты основных средств отражаются по первоначальной стоимости или условной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Первоначальная стоимость объектов основных средств включает стоимость приобретения или строительства, а также все расходы, непосредственно связанные с доведением объекта до рабочего состояния, пригодного для целевого использования.

Фактическая стоимость включает расходы, непосредственно связанные с приобретением актива. В балансовую стоимость активов, возведенных собственными силами, включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все прочие затраты, непосредственно связанные с приведением актива в состояние, пригодное для его использования по назначению, а также стоимость будущих расходов на демонтаж актива и рекультивации территории, на которой расположен актив. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с использованием соответствующего оборудования, включаются в стоимость этого оборудования. Расходы на привлечение заемных средств, непосредственно связанные с приобретением или строительством отдельных объектов, на подготовку которых к запланированному использованию должно быть затрачено значительное время, включаются в стоимость таких активов.

Затраты, связанные с заменой части объекта основных средств, увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятность того, что Группа получит будущие экономические выгоды, связанные с указанной частью объекта основных средств, является высокой, и ее стоимость можно надежно определить. Признание балансовой стоимости замененного компонента прекращается. Затраты на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в составе затрат текущего периода.

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

Прибыли или убытки от выбытия объектов основных средств учитываются в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе и определяются как разница между денежными поступлениями и остаточной стоимостью выбывших объектов основных средств.

Амортизация

Основные средства амортизируются линейным методом в течение предполагаемого срока полезного использования актива или оставшегося срока полезного использования рудников с учетом их потенциального продления в соответствии с планами эксплуатации рудника, принимая во внимание добычу из промышленно-значимых извлекаемых запасов согласно Австрало-азиатскому кодексу отчетности о результатах геологоразведочных работ, ресурсах и запасах твердых полезных ископаемых (далее — «кодекс JORC»), в зависимости от того, какой из них короче.

Активы в форме права пользования амортизируются в течение более короткого из двух периодов: срока аренды и срока полезного использования актива в форме права пользования. Если договор аренды передает право собственности на базовый актив или стоимость актива в форме права пользования отражает намерение Группы по приобретению, соответствующий актив в форме права пользования амортизируется в течение срока полезного использования базового актива.

АО «ЮЖУРАЛЗОЛОТО ГРУППА КОМПАНИЙ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Начисление амортизации по активам в форме права пользования начинается с даты начала аренды. Начисление амортизации по основным средствам начинается с момента достижения новым рудником коммерческих объемов производства. Амортизация включается в себестоимость реализации.

Ниже представлены предполагаемые оставшиеся сроки службы основных рудников Группы в соответствии с планами горных работ:

«Кочкарское»	17 лет
«Светлинское»	8 лет
«Курасан»	9 лет
«Эльдорадо»	17 лет
«Золотое»	15 лет
«Подлунный»	25 лет

Обесценение основных средств и прочих нефинансовых внеоборотных активов

Группа проводит проверку наличия признаков обесценения балансовой стоимости основных средств на каждую отчетную дату. При обнаружении таких признаков рассчитывается возмещаемая стоимость актива для определения убытка от обесценения (если таковой имеется). В тех случаях, когда невозможно оценить возмещаемую стоимость отдельного актива, Группа оценивает возмещаемую стоимость генерирующей единицы, к которой относится такой актив. Если существует возможность установления обоснованных и последовательных принципов распределения корпоративных активов, такие активы распределяются по отдельным единицам, генерирующим денежные потоки, или, если это невозможно, то по наименьшим группам единиц, генерирующих денежные потоки, в отношении которых возможно установить обоснованные и последовательные принципы распределения.

Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из двух значений: справедливой стоимости актива за вычетом затрат на реализацию и ценности использования. При оценке ценности использования ожидаемые будущие потоки денежных средств дисконтируются до текущей стоимости с использованием коэффициента дисконтирования до налогообложения, отражающего текущую рыночную оценку стоимости денег во времени и рисков, присущих данному активу, в отношении которых предварительная оценка будущих денежных потоков не корректировалась.

Если возмещаемая стоимость актива (или ЕГДС) оказывается ниже его балансовой стоимости, балансовая стоимость этого актива (или ЕГДС) уменьшается до возмещаемой стоимости. Убыток от обесценения сразу отражается в прибылях и убытках.

В тех случаях, когда убыток от обесценения впоследствии восстанавливается, балансовая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные потоки) увеличивается до суммы, полученной в результате новой оценки его возмещаемой стоимости, но таким образом, чтобы увеличенная балансовая стоимость не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы по этому активу (единице, генерирующей денежные потоки) не был отражен убыток от обесценения в предыдущие годы. Восстановление суммы обесценения признается в прибылях и убытках.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость представляет собой сумму, по которой инструмент может быть продан, а обязательство уступлено третьей стороне, кроме случаев принудительной или ликвидационной продажи, и наилучшим образом не подтверждается котировкой на активном рынке.

Результаты оценки справедливой стоимости распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом:

- котировки (нескорректированные) идентичных активов и обязательств на активных рынках (Уровень 1);
- исходные данные, помимо рыночных котировок, включенных в Уровень 1, наблюдаемые для данного актива или обязательства либо напрямую (т.е. котировки), либо косвенно (т.е. получены на основе котировок) (Уровень 2);
- исходные данные для активов или обязательств, не основанные на очевидных рыночных данных (неочевидные исходные данные) (Уровень 3).

Затраты на вскрышные работы (в составе основных средств)

Затраты на вскрышные работы, понесенные в ходе добычи открытым способом, ведут к созданию двух видов выгод: производство запасов в текущем периоде или улучшение доступа к руде, которую планируется извлечь в будущем. В случае если вскрышные работы приводят к улучшению доступа к компоненту рудного тела, который планируется извлечь в будущем, соответствующие расходы признаются в качестве активов, связанных со вскрышными работами, при соблюдении следующих критериев:

- существует высокая вероятность экономических выгод в будущем (а именно, улучшение доступа к рудному телу);
- компонент рудного тела, к которому улучшен доступ, поддается точной идентификации;
- затраты, связанные с улучшением доступа, могут быть достоверно определены.

Если какой-либо из указанных критериев не соблюден, расходы на вскрышные работы, понесенные в ходе производственной деятельности, включаются в стоимость запасов и признаются в качестве расходов в консолидированном отчете о прибылях и убытках в составе себестоимости реализации в момент продажи.

Активы, связанные со вскрышными работами, первоначально оцениваются в сумме понесенных расходов, которые напрямую связаны с улучшением доступа к идентифицированному компоненту рудного тела, а также относящихся к этой деятельности накладных расходов. Расходы, связанные со второстепенными операциями, не включаются в стоимость активов.

Группа использует метод распределения для сравнения предполагаемого среднего коэффициента вскрыши для всего срока жизни рудника с текущим коэффициентом вскрыши за период в отношении выявленного компонента рудного тела с целью определения необходимости распределения дальнейших затрат на вскрышные работы на активы, связанные со вскрышными работами, или на стоимость запасов.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

После первоначального признания активы, связанные со вскрышными работами, учитываются по себестоимости за вычетом амортизации и каких-либо убытков от обесценения. Амортизация добывающих активов начисляется исходя из объемов запасов руды.

Активы, связанные с разведкой и оценкой

Затраты на разведку и оценку, понесенные в связи с теми проектами, в которых такие расходы могут быть возмещены в результате будущей деятельности по добыче или продаже, или, когда деятельность по разведке не достигла стадии, которая позволяет разумно оценить наличие запасов, капитализируются и отражаются в бухгалтерском балансе в составе активов по разведке и оценке для проектов по добыче полезных ископаемых на стадии разведки. Расходы на разведку и оценку включают в себя затраты, непосредственно относящиеся к:

- исследованию и анализу существующих данных разведки;
- выполнению геологических исследований, разведочного бурения и взятия проб;
- изучению и тестированию методов извлечения и переработки;
- составлению предварительных и технико-экономических обоснований; и
- затраты на приобретение прав на добычу полезных ископаемых.

Поисковые и геологоразведочные активы впоследствии учитываются по себестоимости за вычетом обесценения. В случаях прекращения проекта совокупные капитализированные затраты, связанные с проектом, списываются в периоде, когда такое решение принято.

Активы, связанные с разведкой и оценкой, не амортизируются. Эти активы переносятся на расходы по разработке рудника в составе основных средств, когда принимается решение о продолжении разработки проекта.

Активы, связанные с разработкой

По результатам разведки и оценки запасов руководство делает вывод о целесообразности последующей добычи. При наличии высокой вероятности получения будущих экономических выгод месторождение переходит в стадию разработки. На данной стадии затраты на геологоразведку и оценку запасов полезных ископаемых, включая затраты на геофизические, топографические, геологические и аналогичные виды исследований, капитализируются в составе активов, связанных с разработкой.

Если установлено, что разработка добывающего актива может быть экономически выгодной ввиду наличия доказанных и вероятных запасов, затраты на удаление вскрыши и других производственных отходов для первоначального вскрытия рудного тела, именуемые расходами на вскрышные работы, капитализируются в составе добывающих активов по мере их возникновения.

Резервы под обязательства по восстановлению окружающей среды

Расходы на ликвидацию и восстановление включают демонтаж и снос инфраструктуры, удаление остаточных материалов и рекультивацию нарушенных территорий. Расходы на ликвидацию и восстановление признаются в отчетном периоде, когда возникает юридическое или обязательство, обусловленное практикой, связанное с соответствующим воздействием на окружающую среду, будь то в ходе разработки рудника или на этапе добычи, на основе чистой приведенной стоимости предполагаемых будущих затрат. Резервы по закрытию и восстановлению не включают никаких дополнительных обязательств, которые могут возникнуть в результате будущих воздействий на окружающую среду.

Расходы оцениваются на основе плана закрытия. Смета расходов рассчитывается ежегодно в течение срока эксплуатации с учетом известных изменений и подлежит регулярному формальному пересмотру. Амортизация дисконта, применяемого при определении чистой приведенной стоимости резервов, отражается в отчете о прибылях и убытках в каждом отчетном периоде. Амортизация дисконта отражается в составе финансовых расходов, а не в составе операционных расходов. Прочие изменения в резервах на покрытие расходов по закрытию и восстановлению, в том числе в результате новых воздействий на окружающую среду, изменений ожидаемых расходов, изменений в сроках эксплуатации и пересмотра ставок дисконтирования, капитализируются в составе основных средств, за исключением случаев, когда они относятся к товарно-материальным запасам, произведенным в течение периода. В этом случае такие изменения отражаются в составе себестоимости реализации. Эти затраты затем амортизируются в течение срока службы активов, к которым они относятся.

Если восстановление территорий проводится систематически в течение всего срока эксплуатации, а не во время закрытия, создается резерв по непрерывным восстановительным работам на каждую отчетную дату. Все прочие расходы на непрерывное восстановление окружающей среды включаются в отчет о прибыли или убытке по мере возникновения. Если сокращение обязательств превышает балансовую стоимость актива, такое превышение немедленно отражается в отчете о прибыли или убытке. В случае увеличения стоимости актива и наличия указаний на невозможность возмещения балансовой стоимости проводится проверка на обесценение в соответствии с указанной выше учетной политикой.

Инвестиционное имущество

Инвестиционное имущество включает земельные участки и здания, находящиеся во владении Группы, которые не заняты ею и предназначены для получения дохода от сдачи в аренду или повышения стоимости капитала. После приобретения или строительства здания Группа оценивает основную цель его использования и, если основной целью является получение дохода от сдачи в аренду и/или дохода от повышения стоимости капитала, здание классифицируется как инвестиционное имущество.

Инвестиционное имущество отражается по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и обесценения. В случае наличия признаков, указывающих на возможное обесценение инвестиционного имущества, Группа оценивает размер возмещаемой стоимости по большей из двух величин: ценности от его использования, либо справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. Последующие затраты капитализируются только тогда, когда существует вероятность того, что Группа получит связанные с ними будущие экономические выгоды, и что их стоимость может быть надежно оценена. Все прочие расходы на ремонт и техническое обслуживание списываются на расходы по мере возникновения.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Перевод в категорию инвестиционного имущества или исключение из данной категории производится только при изменении предназначения объекта.

Амортизация инвестиционного имущества начисляется линейным способом с целью погашения первоначальной стоимости до ликвидационной стоимости в течение ожидаемого срока полезного использования активов. Сроки полезного использования составляют 10-30 лет.

Признание инвестиционной недвижимости в отчете о финансовом положении прекращается при ее выбытии, либо в случае, если она выведена из эксплуатации, и от ее выбытия не ожидается экономических выгод в будущем. Разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива признается в составе прибыли или убытка за тот отчетный период, в котором было прекращено его признание.

Инвестиции в ассоциированные организации

Ассоциированной является организация, на деятельность которой Группа оказывает существенное влияние, и которая не является ни дочерней организацией, ни совместным предприятием. Существенное влияние предполагает право участвовать в принятии решений, касающихся финансовой и хозяйственной деятельности организации, но не предполагает контроля или совместного контроля в отношении такой деятельности.

Результаты деятельности, а также активы и обязательства ассоциированных организаций включены в данную консолидированную финансовую отчетность с использованием метода долевого участия.

По методу долевого участия вложения в ассоциированные организации первоначально признаются в консолидированном отчете о финансовом положении по стоимости приобретения и впоследствии корректируются с учетом доли Группы в прибыли или убытке и прочем совокупном доходе ассоциированной организации. В соответствии с методом долевого участия, стоимость приобретения на момент первоначального признания включает в себя цену приобретения и все затраты, непосредственно связанные с приобретением вложения. В случаях, когда доля Группы в убытках ассоциированной организации превышает вложения Группы в такую организацию (включая любые долгосрочные вложения, которые фактически составляют часть чистых инвестиций Группы в ассоциированную организацию), Группа прекращает признание своей доли в дальнейших убытках. Дополнительные убытки признаются только в том случае, если у Группы по закону или в соответствии с нормами делового оборота возникает обязательство возместить соответствующую долю убытков или если Группа произвела платежи от имени ассоциированной организации.

Вложения в ассоциированные организации учитываются с использованием метода долевого участия, начиная с даты, с которой организация считается ассоциированной. При осуществлении вложения в ассоциированную организацию положительная разница между стоимостью вложения и долей Группы в справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств организации представляет собой гудвилл, который включается в балансовую стоимость вложения. Если доля Группы в чистой справедливой стоимости приобретенных идентифицируемых активов и обязательств организации превышает стоимость приобретения после переоценки, то сумма такого превышения немедленно отражается в прибыли или убытке того периода, в котором состоялось приобретение.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Для определения необходимости признания убытка от обесценения по вложениям Группы в зависимую организацию применяются требования МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». При наличии такой необходимости общая балансовая стоимость вложения в ассоциированную организацию (включая гудвилл) тестируется на предмет обесценения согласно МСФО (IAS) 36 путем сопоставления возмещаемой стоимости (наибольшего значения из эксплуатационной стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу) с балансовой стоимостью. Убыток от обесценения, признанный в данных обстоятельствах, не относится на какой-либо актив, включая гудвилл, который входит в состав балансовой стоимости вложения в ассоциированную организацию. Восстановление такого убытка от обесценения признается в соответствии с МСФО (IAS) 36 в случаях, когда возмещаемая стоимость вложения впоследствии увеличивается.

Группа прекращает применение метода долевого участия с даты, когда организация перестает считаться ассоциированной. Если Группа сохраняет долю участия в бывшей ассоциированной организации, которая представляет собой финансовый актив, то такая доля участия оценивается по справедливой стоимости на указанную дату и при этом справедливая стоимость вложения считается справедливой стоимостью на момент его первоначального признания в качестве финансового актива в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Разница между балансовой стоимостью ассоциированной организации на дату прекращения применения метода долевого участия и справедливой стоимостью всех оставшихся долей участия и всей выручки от выбытия части доли участия в ассоциированной организации учитывается при определении прибыли или убытка от продажи ассоциированной организации. Кроме того, учет всех сумм, ранее отражавшихся в составе прочего совокупного дохода в части, относящейся к выбывающей ассоциированной организации, осуществляется Группой в таком же порядке, который потребовался бы в случае, если бы ассоциированная организация самостоятельно осуществляла продажу соответствующих активов и обязательств. Соответственно, если прибыль или убыток, ранее признанные ассоциированной организацией в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируются в состав прибыли или убытка при продаже соответствующих активов или обязательств, Группа реклассифицирует прибыль или убыток из капитала в состав прибыли или убытка (в порядке реклассификационной корректировки) в момент прекращения использования метода долевого участия.

Когда Группа сокращает свою долю участия в ассоциированной организации, но при этом продолжает применять метод долевого участия, то производится реклассификация в состав прибыли или убытка части прибыли или убытка, ранее признанной в составе прочего совокупного дохода и относящейся к такому сокращению доли участия, если такую прибыль или убыток требуется реклассифицировать в состав прибыли или убытка при выбытии соответствующих активов или обязательств.

Если компания Группы ведет операции с ассоциированной организацией Группы, то прибыль и убыток, возникающие в результате операций с ассоциированной организацией, признаются в консолидированной финансовой отчетности Группы только в пределах не принадлежащих Группе долей участия в ассоциированной организации.

Группа применяет МСФО (IFRS) 9, включая требования к учету обесценения, к долгосрочным вложениям в ассоциированную организацию, в отношении которых не используется метод долевого участия и которые составляют часть чистых вложений в ассоциированную организацию. Кроме того, при применении МСФО (IFRS) 9 к долгосрочным вложениям, Группа не принимает во внимание корректировки балансовой стоимости долгосрочных вложений в соответствии с МСФО (IAS) 28 «Учет инвестиций в ассоциированные организации и совместные предприятия» (например, корректировки балансовой стоимости долгосрочных вложений в результате распределения убытков объекта или тестирования на предмет обесценения в соответствии с МСФО (IAS) 28).

Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из фактической стоимости приобретения и чистой цены возможной реализации. Фактическая стоимость приобретения рассчитывается на основе средневзвешенного значения и включает в себя все фактические затраты на приобретение запасов и прочие расходы в целях обеспечения текущего местоположения и состояния запасов.

Чистая цена возможной реализации – это цена реализации запасов за вычетом всех предполагаемых затрат на доработку и расходов на реализацию.

Чистая цена возможной реализации долгосрочных рудных запасов, оценивается в реальном выражении путем вычисления цены продажи за вычетом всех расходов, которые должны быть еще понесены для преобразования соответствующих запасов в готовую к продаже продукцию и доставки ее покупателю, с учетом применимого коэффициента дисконтирования. Цена продажи оценивается на основе долгосрочных прогнозов цен на золото, умноженных на долгосрочные прогнозные курсовые ставки, содержание золота определяется исходя из производственных отчетов Группы и ожидаемых коэффициентов извлечения для данного типа руды. Расходы, которые должны быть еще понесены для преобразования рудных запасов в аффинированное золото, определяется исходя из исторических затрат на первичную переработку и аффинаж. Временный фактор для дисконтирования определяется исходя из планов руководства по первичной переработке каждого типа руды или срока службы рудников.

Финансовые инструменты

Финансовые активы и финансовые обязательства признаются, когда предприятие Группы становится стороной договорных отношений по соответствующему финансовому инструменту.

Финансовые активы и финансовые обязательства первоначально оцениваются по справедливой стоимости. Затраты по сделке, напрямую связанные с приобретением или выпуском финансовых активов и финансовых обязательств (кроме финансовых активов и финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки), соответственно увеличивают или уменьшают справедливую стоимость финансовых активов или финансовых обязательств при первоначальном признании. Затраты по сделке, непосредственно связанные с приобретением финансовых активов или финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки, относятся непосредственно на прибыли или убыток.

Финансовые активы

Все сделки по покупке или продаже финансовых активов признаются на дату совершения сделки. Сделки по покупке или продаже представляют собой покупку или продажу финансовых активов, требующую поставки активов в сроки, установленные нормативными актами или рыночной практикой.

Все признанные в учете финансовые активы после первоначального признания должны оцениваться по амортизированной либо по справедливой стоимости через прибыли и убытки, в зависимости от классификации финансовых активов.

Классификация финансовых активов

Долговые инструменты, которые соответствуют следующим критериям, после первоначального признания оцениваются по амортизированной стоимости:

- финансовые активы, удерживаемые в рамках бизнес-модели, целью которой является получение предусмотренных договором денежных потоков; и
- финансовые активы, имеющие договорные условия, которые предусматривают получение денежных потоков, являющихся исключительно погашением основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Долговые инструменты, которые соответствуют следующим критериям, после первоначального признания оцениваются по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ОССЧПСД):

- финансовые активы, удерживаемые в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как получением предусмотренных договором денежных потоков, так и продажей финансового актива; и
- финансовые активы, имеющие договорные условия, которые предусматривают получение денежных потоков, являющихся исключительно погашением основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Все прочие финансовые активы после первоначального признания оцениваются по справедливой стоимости через прибыли или убытки (ОССЧПУ).

Амортизированная стоимость и метод эффективной процентной ставки

Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости финансового актива и распределения процентных доходов на соответствующий период.

Для финансовых инструментов, кроме приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов, эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования ожидаемых будущих денежных поступлений (включая все полученные или сделанные платежи по долговому инструменту, являющиеся неотъемлемой частью эффективной ставки процента, затраты по оформлению сделки и прочие премии или дисконты), исключая ожидаемые кредитные убытки, на ожидаемый срок до погашения долгового инструмента или (если применимо) на более короткий срок до валовой балансовой стоимости на момент принятия долгового инструмента к учету.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Для приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов, эффективная процентная ставка, скорректированная с учетом кредитного риска, рассчитывается посредством дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков, включая ожидаемые кредитные убытки, до амортизированной стоимости долгового инструмента на момент его первоначального признания.

Амортизированная стоимость финансового актива представляет собой величину оценки финансового актива при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, увеличенную на сумму накопленной с использованием метода эффективной ставки процента амортизации разницы между такой первоначальной стоимостью и суммой погашения, а также с учетом резерва под убытки. С другой стороны, валовая балансовая стоимость финансового актива представляет собой амортизированную стоимость финансового актива до корректировки на величину резерва под ожидаемые кредитные убытки.

Обесценение финансовых активов

Группа признает резерв под ожидаемые кредитные убытки по инвестициям в долговые инструменты, которые оцениваются по амортизированной стоимости или категории ОССЧПСД. В отношении инвестиций в долевые инструменты убыток от обесценения не признается. Сумма ожидаемых кредитных убытков обновляется на каждую отчетную дату, чтобы отражать изменения кредитного риска с момента первоначального признания соответствующего финансового инструмента.

Группа всегда признает кредитные убытки, ожидаемые за весь срок действия финансового инструмента, в отношении торговой дебиторской задолженности. Оценка ОКУ по таким финансовым активам осуществляется с использованием матрицы оценочных резервов, основанной на историческом опыте Группы по кредитным убыткам, с поправкой на факторы, характерные для должников, общие экономические условия и оценке как текущего, так и прогнозируемого изменения условий на отчетную дату, включая временную стоимость денег (если применимо).

По всем прочим финансовым инструментам Группа признает ОКУ за весь срок действия инструмента в том случае, если имело место значительное увеличение кредитного риска по соответствующему финансовому инструменту с момента его первоначального признания. Однако если по состоянию на отчетную дату отсутствует значительное увеличение кредитного риска по финансовому инструменту с момента первоначального признания, Группа рассчитывает оценочный резерв под убытки по данному финансовому инструменту в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам. Оценка того, следует ли признавать кредитные убытки, ожидаемые за весь срок действия финансового инструмента, основана на значительном увеличении вероятности или риска наступления дефолта с момента первоначального признания, а не на свидетельстве обесценения финансового актива на отчетную дату или фактического дефолта.

Кредитные убытки, ожидаемые за весь срок действия финансового инструмента, представляют собой ожидаемые кредитные убытки, которые возникают вследствие всех возможных случаев неисполнения обязательств по инструменту в течение срока его действия. В то же время кредитные убытки, ожидаемые в пределах 12 месяцев, представляют собой часть кредитных убытков, ожидаемых за весь срок действия финансового инструмента, которая ожидается вследствие случаев неисполнения обязательств по инструменту, которые могут возникнуть в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Значительное увеличение кредитного риска

Чтобы установить факт значительного увеличения риска с момента первоначального признания финансового актива, Группа сравнивает риск наступления дефолта в течение срока действия финансового актива с риском наступления дефолта на дату первоначального признания. Руководство Группы предполагает, что кредитный риск по финансовому активу значительно увеличился с момента первоначального признания, когда задержка по платежам по договору превышает 30 дней, в случае если у Группы нет обоснованной и подтверждаемой информации, которая опровергает данный факт.

Определение дефолта

В рамках управления внутренним кредитным риском Руководство Группы определило события, при наступлении которых финансовые активы, соответствующие одному из следующих критериев, как правило, не подлежат возмещению:

- нарушение дебитором финансовых ковенантов; или
- внутренняя или внешняя информация о дебиторе указывает на то, что он вряд ли погасит обязательства кредиторам (в том числе Группе) в полном объеме (без учета обеспечения, удерживаемого Группой).

Независимо от вышеприведенного анализа, Группа считает, что дефолт произошел, когда финансовый актив просрочен более чем на 90 дней, если у Группы нет разумной и достоверной информации, демонстрирующей, что использование критерия дефолта, предусматривающего большую задержку платежа, является более уместным.

Политика списания

Группа списывает финансовый актив при наличии информации, указывающей на то, что контрагент находится в тяжелом финансовом положении и нет реальной перспективы возмещения, например, в случае ликвидации или банкротства контрагента, или в случае наличия торговой дебиторской задолженности, просроченной более двух лет, в зависимости от того, что наступит раньше. Списанные финансовые активы могут по-прежнему быть объектом принудительного взыскания в соответствии с процедурами взыскания и по итогам юридических консультаций, если необходимо. Восстановления отражаются в составе прибыли или убытка.

Оценка и признание ожидаемых кредитных убытков

Оценка ожидаемых кредитных убытков отражает вероятность возникновения дефолта, убытки вследствие дефолта (т.е. объем убытков при наступлении дефолта), а также подверженность дефолту. Оценка вероятности возникновения дефолта и убытков вследствие дефолта основана на данных прошлых периодов, скорректированных с учетом прогностической информации в соответствии с указанным выше. Показатель величины риска в случае дефолта по финансовым активам представлен валовой балансовой стоимостью активов на отчетную дату.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя наличные денежные средства, текущие счета, банковские депозиты и высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения три месяца и менее, по которым можно получить заранее определенные суммы денежных средств и по которым риск изменения стоимости является незначительным.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства, которые (1) не являются условным вознаграждением покупателя при объединении бизнеса, (2) не предназначены для торговли или (3) не входят в категорию ОССЧПУ, впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования ожидаемых будущих денежных выплат (включая все полученные или сделанные платежи по долговому инструменту, являющиеся неотъемлемой частью эффективной ставки процента, затраты по оформлению сделки и прочие премии или дисконты) на ожидаемый срок до погашения финансового обязательства или (если применимо) на более короткий срок до амортизированной стоимости финансового обязательства.

Метод эффективной процентной ставки – обязательства

Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости финансового обязательства и распределения процентных расходов на соответствующий период. Эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования ожидаемых будущих денежных выплат (включая все полученные или сделанные платежи, являющиеся неотъемлемой частью эффективной ставки процента, затраты по оформлению сделки и прочие премии или дисконты) на ожидаемый срок до погашения долгового инструмента или (если применимо) на более короткий срок до балансовой стоимости на момент принятия долгового инструмента к учету.

Финансовые гарантии и поручительства

Группа рассматривает финансовые гарантии и поручительства, выданные в пользу компаний, находящихся под общим контролем, в качестве договоров страхования и принимает решение о применении к таким договорам МСФО (IFRS) 4 или МСФО (IFRS) 9. Данное решение является безотзывным и принимается отдельно для каждого такого договора на дату его первоначального признания.

При учете договора в соответствии с МСФО 9 обязательство по финансовой гарантии, выданное в пользу компаний Группы, первоначально признается по справедливой стоимости, а разница между справедливой стоимостью и полученным возмещением признается в качестве распределение в пользу акционера или взноса от акционера. После первоначального признания обязательство оценивается по наибольшей из двух величин: (а) суммы резерва под убытки, определенной в соответствии с разделом 5.5 МСФО 9, и (б) первоначально признанной суммы за вычетом, при необходимости, совокупной суммы дохода, признанной в соответствии с принципами МСФО 15. При учете договора в соответствии с МСФО (IFRS) 4 обязательство первоначально признается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению возмещения. Впоследствии резерв под убытки признается в составе прибыли или убытка, когда риск невыполнения обязательств становится вероятным на основе наилучшей оценки расходов, необходимых для урегулирования обязательства.

Оценочные и условные обязательства

Оценочные обязательства

Оценочные обязательства начисляются тогда и только тогда, когда у Группы имеется текущее обязательство (юридическое или обусловленное практикой обязательство), возникшее в результате прошлых событий, и когда существует вероятность (событие скорее наступит, чем не наступит) того, что для урегулирования этого обязательства потребуются отток ресурсов из Группы; при этом размер таких обязательств может быть оценен с достаточной степенью точности.

Сумма, признанная в качестве резерва, представляет собой наиболее точную оценку выплат, необходимых для погашения текущего обязательства на отчетную дату, принимая во внимание риски и неопределенность, связанные с обязательством. Если величина резерва рассчитывается на основании предполагаемых денежных потоков по погашению обязательств, то резерв определяется как дисконтированная стоимость таких денежных потоков.

Когда все или некоторые экономические выгоды, необходимые для покрытия резерва, предполагается получить от третьих лиц, дебиторская задолженность признается в качестве актива, при условии полной уверенности в том, что возмещение будет получено, а сумма к получению может быть надежно определена.

Условные активы и обязательства

Условные обязательства не признаются в консолидированной финансовой отчетности, за исключением случаев, когда они возникают в рамках сделок по объединению бизнеса.

Условные обязательства, связанные с наступлением определенных событий, подлежат раскрытию за исключением случаев, когда вероятность оттока экономических выгод в результате наступления таких событий оценивается как маловероятная. Условные активы не подлежат признанию, но подлежат раскрытию в случае, если поступление экономических выгод является вероятным.

Признание выручки

Группа признает выручку в сумме, отражающей вознаграждение, право на которое Группа ожидает получить в обмен за такие товары и услуги.

Группа учитывает договор с покупателем на предоставление товаров только тогда, когда права и обязанности сторон установлены в соответствии с нормами соответствующей юрисдикции или общепринятыми нормами делового оборота.

В договоре Группа идентифицирует товары, которые должны быть переданы покупателю по договору, и определяет, какие из обещанных товаров представляют собой отдельное договорное обязательство.

При определении цены сделки Группа использует номинальную цену договора в качестве фиксированного вознаграждения, поскольку это вознаграждение не может быть изменено покупателем.

Группа признает выручку в момент исполнения договорного обязательства путем передачи обещанных благ покупателю.

Реализация аффинированного золота и серебра

Группа признает выручку от реализации аффинированного золота и серебра в момент физической поставки слитков с аффинажного завода покупателям.

Процентный доход

Процентный доход рассчитывается с использованием метода эффективной процентной ставки. Процентные доходы по финансовым активам признаются, если существует высокая вероятность получения Группой экономической выгоды и величина доходов может быть достоверно определена. При обесценении выданного кредита или дебиторской задолженности, Группа снижает их балансовую стоимость до возмещаемой стоимости, которая определяется как сумма будущих денежных поступлений, дисконтированных с использованием эффективной процентной ставки для данного финансового инструмента, и далее амортизирует дисконтированную сумму и признает соответствующий процентный доход. Процентный доход по обесцененным займам и дебиторской задолженности рассчитывается с использованием первоначальной эффективной процентной ставки.

Затраты по займам

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или созданием активов, для подготовки которых к запланированному использованию или продаже необходимо значительное время, включаются в стоимость таких активов до тех пор, пока они не будут готовы к запланированному использованию или продаже.

В таких обстоятельствах средства зачастую временно инвестируются до момента, когда они будут израсходованы на квалифицируемый актив. При определении суммы затрат по заимствованиям, разрешенной для капитализации в течение периода, полученной по таким средствам, инвестиционный доход вычитается из суммы понесенных затрат по заимствованиям.

Все прочие затраты по займам признаются в прибыли или убытке в периоде, в котором они возникают.

Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль представляют собой сумму текущих налогов к уплате и отложенного налога.

Текущий налог

Величина текущего расхода по налогу на прибыль определяется с учетом размера налогооблагаемой прибыли, полученной за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли, отраженной в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, поскольку не включает статьи доходов или расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие отчетные периоды, а также исключает не облагаемые и не учитываемые в целях налогообложения статьи. Обязательства по текущему налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налогообложения, введенных законодательством в действие до окончания отчетного периода.

Отложенный налог

Отложенный налог рассчитывается балансовым методом в отношении временных разниц, возникающих между данными налогового учета и данными, включенными в консолидированную финансовую отчетность. Отложенные налоговые обязательства, как правило, отражаются с учетом всех налогооблагаемых временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую прибыль, а отложенные налоговые активы отражаются с учетом вероятности наличия в будущем налогооблагаемой прибыли, достаточной для использования образовавшихся налоговых активов.

Отложенные налоговые активы и обязательства не отражаются в консолидированной финансовой отчетности, если временные разницы возникают вследствие первоначального признания других активов и обязательств в рамках сделок, которые не влияют ни на налогооблагаемую, ни на бухгалтерскую прибыль.

Отложенные налоговые обязательства отражаются с учетом налогооблагаемых временных разниц, относящихся к инвестициям в дочерние предприятия, за исключением тех случаев, когда Группа имеет возможность контролировать сроки возмещения временной разницы, и существует высокая вероятность того, что данная разница не будет возмещена в обозримом будущем. Отложенные налоговые активы, связанные с такими инвестициями и доходами, признаются с учетом вероятности получения в будущем налогооблагаемой прибыли, достаточной для использования вычитаемых временных разниц, и такое использование ожидается в обозримом будущем.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той степени, в которой достижение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается как маловероятное.

Отложенные налоговые активы и обязательства Группы рассчитываются с использованием ставок налогообложения, введенных законодательством в действие до окончания отчетного периода. Оценка отложенных налоговых активов и обязательств отражает налоговые последствия, которые могут возникнуть в связи со способом, которым Группа намерена возместить или погасить текущую стоимость активов и обязательств на отчетную дату.

Отложенные налоговые активы и обязательства принимаются к зачету, если существует законное право произвести зачет текущих налоговых активов и обязательств, и когда они относятся к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом, а Группа имеет намерение произвести зачет своих текущих налоговых активов и обязательств.

Текущие или отложенные налоги отражаются в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в капитале, когда соответствующая операция признается в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в капитале, соответственно. Если при приобретении компаний возникают текущие или отложенные налоги, налоговый эффект признается при первоначальном признании соответствующего приобретения.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ СУЖДЕНИЯ И ОСНОВНЫЕ ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ, СВЯЗАННЫЕ С ОЦЕНКАМИ

Существенные источники неопределенности в оценках, использованные при применении учетной политики

При применении учетной политики не использовались существенные оценки и допущения, сделанные Руководством.

Существенные суждения, использованные при применении учетной политики

Применение положений учетной политики Группы при подготовке консолидированной финансовой отчетности предусматривает использование руководством суждений, оценок и допущений, которые влияют на балансовую стоимость активов и обязательств, а также суммы доходов и расходов, признанных в отчетном периоде. Оценочные значения и лежащие в их основе допущения, основаны на прошлом опыте и прочих факторов, которые считаются уместными в конкретных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок. Оценки и связанные с ними допущения регулярно пересматриваются. Изменения в оценках отражаются в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, если изменение влияет только на период, к которому относится изменение, и в будущих периодах, если изменение влияет как на текущие, так и на будущие периоды.

Основные источники неопределенности в оценках:

- Оценка запасов полезных ископаемых;
- Возмещаемость активов, связанных с разведкой и оценкой;
- Оценка обязательств по восстановлению окружающей среды;
- Обесценение основных средств и прочих нефинансовых внеоборотных активов;
- Затраты на вскрышные работы;
- Оценка запасов, включая частично обработанные рудные отвалы;
- Налогообложение.

Оценка запасов полезных ископаемых

Оценка ресурсов твердых полезных ископаемых (ТПИ) используется для расчета будущих денежных потоков, амортизации добывающих активов, резервов на восстановление земель, амортизации дисконта на резервы на восстановление земель и соответствующего отложенного налога на прибыль.

Группа оценивает свои ресурсы и запасы ТПИ в соответствии с требованиями Австрало-Азиатского кодекса отчетности о результатах геологоразведочных работ, ресурсах и запасах твердых полезных ископаемых (Кодекс JORC, 2012 год), а также Российской системы классификации, утвержденной Государственной комиссией по запасам полезных ископаемых Российской Федерации, скорректированными в соответствии с планом горных работ Группы. Первая оценка запасов ресурсов и запасов ТПИ в соответствии с Кодексом JORC была проведена Группой по состоянию на 1 января 2020 года. Как Кодекс JORC (2012 год), так и Российская система классификации требуют применения обоснованных допущений в отношении вложений при подготовке отчетов о ресурсах и запасах ТПИ, включая оценку будущих объемов добычи, прогнозируемых будущих цен на сырьевые товары и затрат на добычу. Оценки запасов ТПИ могут меняться от периода к периоду по мере поступления новых данных в ходе геологоразведочных работ или в случае изменений в допущениях, используемых для оценки запасов.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Несмотря на то, что долгосрочный план добычи превышает оставшиеся сроки действия лицензий на добычу, Группа имеет право подать заявку на продление лицензий на добычу существующих запасов полезных ископаемых. Руководство обоснованно полагает, что лицензии будут продлены при условии, что они будут распространяться на те же месторождения и глубины, которые указаны в первоначальных лицензиях, а также при соблюдении некоторых других условий. Лицензии на добычу на других глубинах и смежных территориях могут быть получены по результатам аукционов. Задержка в выдаче или отказ в выдаче необходимых разрешений или лицензий со стороны компетентных органов, а также любые другие неблагоприятные изменения в государственном регулировании могут привести к существенной корректировке планов по разработке месторождений и приобретению новых лицензий, что в свою очередь может оказать негативное влияние на финансовое положение и результаты деятельности Группы.

Возмещаемость активов, связанных с разведкой и оценкой

Руководство использует суждения для определения того, могут ли затраты, капитализированные в составе активов по разведке и оценке, быть возмещены за счет будущей разработки месторождений или продажи или подлежат обесценению. При этом, руководство оценивает вероятность обнаружения извлекаемых запасов руды, относящихся к области, представляющей интерес для поисково-разведочных работ. Однако эти оценки содержат в себе значительную долю неопределенности.

Оценка обязательств по восстановлению окружающей среды

Затраты, связанные с восстановлением и рекультивацией участков добычи, типичны для добывающих отраслей и, как правило, возникают в конце срока эксплуатации рудника. Резервы признаются для каждого участка добычи по таким затратам, дисконтированным до чистой приведенной стоимости, как только возникает обязательство по таким расходам.

Расходы оцениваются на основе объема работ по восстановлению и рекультивации земель в соответствии с планом закрытия рудника и представляют собой наилучшую оценку руководством расходов, которые могут возникнуть. Оценки пересматриваются ежегодно по мере поступления новой информации.

Первоначальный резерв на закрытие рудников и восстановление территорий вместе с другими изменениями в резерве, в том числе в результате обновления сметы расходов, изменений в оценочном сроке эксплуатации рудников и изменений в ставках дисконтирования, капитализируется в составе основных средств. Капитализированные затраты амортизируются в течение срока службы рудника, к которому они относятся, и резерв увеличивается каждый период за счет амортизации дисконта на резерв. Изменения сметных расходов в будущем отражаются в балансе путем корректировки актива и резерва. Фактические затраты могут отличаться от оценочных из-за изменений в соответствующих законах и нормативных актах, изменений цен, а также изменений в методах восстановления территорий. Фактические сроки оттока денежных средств также могут отличаться от расчетных из-за изменений в сроке эксплуатации рудника в результате изменений в запасах руды или уровнях переработки. В результате могут возникнуть значительные корректировки в резерве на покрытие расходов на закрытие рудников и восстановление территорий, что повлияет на будущие финансовые результаты. Подробная информация о резерве на покрытие расходов на закрытие рудников и восстановление территорий представлена в Примечании 22.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Суммы оценочных обязательств по восстановлению окружающей среды чувствительны, в частности, к изменению ставок дисконтирования. На 31 декабря 2022 года снижение ставки дисконтирования на 1% привело бы к увеличению указанных оценочных обязательств на 584 млн руб. (на 31 декабря 2021 года: 521 млн руб.) при сохранении прочих предпосылок неизменными.

Обесценение основных средств и прочих нефинансовых внеоборотных активов

Группа проводит регулярную оценку возможности возмещения стоимости своих активов. Если какие-либо события или изменение обстоятельств свидетельствуют о том, что текущая стоимость активов может оказаться невозмещаемой, Группа оценивает возмещаемую стоимость активов. Такая оценка приводит к необходимости принятия ряда суждений в отношении прогнозов выручки и расходов, связанных с рассматриваемыми активами. В свою очередь, эти прогнозы неточны, если они основаны на предположениях спроса на продукцию и будущих рыночных условий. Существенные непредвиденные изменения этих допущений и оценок, применяемых при проведении проверок на предмет обесценения, могут привести к существенному отклонению результатов от данных, указанных в консолидированной финансовой отчетности.

К числу факторов, способных оказать влияние на соответствующие денежные потоки, относятся:

- цены на сырьевые товары и курсы валют;
- сроки предоставления лицензий и разрешений;
- капитальные и операционные затраты; и
- имеющиеся резервы и ресурсы и будущая динамика добычи.

Для определения необходимости признания убытка от обесценения по вложениям Группы в зависимую организацию также применяются требования МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». При наличии такой необходимости общая балансовая стоимость вложения в ассоциированную организацию (включая гудвилл) тестируется на предмет обесценения согласно МСФО (IAS) 36 путем сопоставления возмещаемой стоимости (наибольшего значения из эксплуатационной стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу) с балансовой стоимостью. В частности, обесценение инвестиции в ассоциированную организацию зависит от обесценения основных добывающих активов ассоциированной организации.

Затраты на вскрышные работы

Оценка капитализированного актива по вскрышным работам требует использования оценок для определения улучшенного доступа к руде, которая будет добываться в будущих периодах. Изменения в плане добычи и разработки карьера Группы могут привести к изменению сроков осуществления вскрышных работ. В результате могут возникнуть значительные корректировки сумм капитализированных отложенных затрат на вскрышные работы и их классификации между оборотными и внеоборотными активами. Информация о капитализированных отложенных затратах на вскрышные работы представлена в Примечании 11.

Оценка запасов, включая частично обработанные рудные отвалы

Запасы отражаются по себестоимости или по чистой цене возможной реализации, в зависимости от того, что меньше. Руководство проводит оценку чистой цены возможной реализации запасов, включая частично обработанные рудные отвалы, с использованием наиболее достоверных данных, имеющихся на момент проведения оценки. Любые изменения в этих оценках влияют на балансовую стоимость запасов, поэтому они считаются основными источниками неопределенности в оценках.

Чистая цена возможной реализации долгосрочных рудных запасов оценивается в реальном выражении путем вычисления цены продажи за вычетом всех расходов, которые должны быть понесены для преобразования соответствующих запасов в готовую к продаже продукцию и доставки ее покупателю, с учетом применимого коэффициента дисконтирования. Цена продажи оценивается на основе долгосрочных прогнозов цен на золото, умноженных на долгосрочные прогнозные курсовые ставки, содержание золота определяется исходя из производственных отчетов Группы и ожидаемых коэффициентов извлечения и ожидаемых коэффициентов извлечения для данного типа руды. Расходы, которые должны быть понесены для преобразования рудных запасов в аффинированное золото, определяется исходя из исторических затрат на первичную переработку и аффинаж. Временный фактор для дисконтирования определяется исходя из планов Руководства по первичной переработке каждого типа руды и срока службы месторождения.

Информация о запасах представлена в Примечании 14.

Налогообложение

Определение суммы резерва по налогу на прибыль в значительной мере является предметом профессионального суждения. Группа осуществляет значительное количество сделок и расчетов, по которым окончательное налоговое обязательство не может быть точно определено. Группа признает обязательства по налогам, которые могут возникнуть по результатам налоговых проверок, на основе оценки потенциальных дополнительных налоговых обязательств.

В случае если итоговый результат начисления налога будет отличаться от изначально отраженных сумм, данная разница окажет влияние на сумму обязательств по налогу на прибыль в периоде, в котором она будет выявлена.

5. ОПЕРАЦИОННЫЕ СЕГМЕНТЫ

Для целей управленческого учета Группа подразделяется на отдельные операционные сегменты, организованные на основе вида деятельности и географического расположения предприятий.

Отчетные сегменты Группы согласно МСФО (IFRS) 8 представлены следующим образом:

Сегмент	Регион Российской Федерации	Описание деятельности
Уральский хаб	Челябинская область	Добыча и реализация золота в Челябинской области
Сибирский хаб	Красноярский край, Республика Хакасия	Добыча и реализация золота в Красноярском крае и Республике Хакасия

АО «ЮЖУРАЛЗОЛОТО ГРУППА КОМПАНИЙ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Руководство Группы приняло решение не выделять результаты компаний, осуществляющих управленческую, инвестиционную деятельность и некоторые другие необходимые для Группы функции, в отдельный сегмент. Результаты ни одной из этих компаний по отдельности не являются обязательными для раскрытия в качестве результатов операционного сегмента ввиду их незначительности. Совокупные результаты этих компаний представлены как Прочее.

Выручка по отчетным сегментам генерируется доходами от реализации золота внешним покупателям, находящимся на территории Российской Федерации и за рубежом. За 2022 год на двух крупнейших контрагентов Группы в части выручки приходилась доля 69% и 18% (2021 год: 80% и 19%).

Руководство Группы проводит анализ результатов деятельности в разрезе данных операционных сегментов и осуществляет оценку деятельности операционных сегментов для целей распределения ресурсов на основе следующих критериев: прибыль до уплаты процентов, налогов, амортизации основных средств и нематериальных активов и прочих статей (скорректированная EBITDA). Скорректированный показатель EBITDA не является стандартизированным показателем МСФО, поэтому интерпретация и определение показателя Группы могут отличаться от других компаний.

Активы и обязательства по сегментам не рассматриваются руководством Группы, в связи с чем данная информация не представлена в настоящей консолидированной финансовой отчетности. Все внеоборотные активы Группы находятся на территории Российской Федерации.

Результат операционных сегментов за 2022 год представлен следующим образом:

	Уральский хаб	Сибирский хаб	Прочее	Итого
Реализованное золото, кг	7 550	6 480	-	14 030
Выручка по сегментам	30 020	25 537	1 492	57 049
Себестоимость (без амортизации)	(17 112)	(13 926)	-	(31 038)
Амортизация	(6 356)	(3 284)	-	(9 640)
Сегментный скорректированный показатель EBITDA	13 694	10 456	1 003	25 153
Капитальные затраты, понесенные в течение года	6 107	11 967	-	18 074

Результат операционных сегментов за 2021 год представлен следующим образом:

	Уральский хаб	Сибирский хаб	Прочее	Итого
Реализованное золото, кг	6 589	6 280	-	12 869
Выручка по сегментам	28 509	26 857	359	55 725
Себестоимость (без амортизации)	(12 387)	(13 650)	(36)	(26 073)
Амортизация	(4 899)	(2 827)	(3)	(7 729)
Сегментный скорректированный показатель EBITDA	17 122	11 523	682	29 327
Капитальные затраты, понесенные в течение года	14 443	8 699	135	23 277

АО «ЮЖУРАЛЗОЛОТО ГРУППА КОМПАНИЙ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Скорректированный показатель EBITDA не является стандартизированным показателем МСФО, поэтому интерпретация и определение показателя Группы могут отличаться от других компаний.

Скорректированный показатель EBITDA Группы рассчитывается следующим образом:

	Прим.	2022	2021
Чистый (убыток)/прибыль за год		(20 050)	12 548
Налог на прибыль	10	(3 376)	3 041
Финансовые доходы		(266)	(216)
Финансовые расходы	9	2 354	1 450
(Доход)/убыток от курсовых разниц, нетто		(807)	332
Амортизация	7,8	9 786	7 956
Изменение в остатках низкосортной руды и кучного выщелачивания		800	350
Обесценение финансовых вложений		32 217	-
Доля в финансовых результатах ассоциированной организации		-	510
Резерв по налогам		793	-
Расходы на благотворительность		258	379
Операционные расходы по инвестиционному имуществу, нетто		107	47
Прочие неоперационные единоразовые начисления		986	511
Вознаграждение акционеру (включая налоговые отчисления)		2 351	2 419
Скорректированный показатель EBITDA		25 153	29 327

6. ВЫРУЧКА

	2022	2021
Продажи золота	55 123	54 911
Продажи серебра	408	455
Прочая реализация	1 518	359
Итого	57 049	55 725

Прочая реализация представлена управленческими услугами, оказанными связанным сторонам дочерним предприятием Группы ООО «Управляющая Компания «ЮГК» (Примечание 23).

7. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

	2022	2021
Амортизация	9 640	7 729
Материальные затраты	8 828	5 813
Затраты на оплату труда	6 111	6 297
Топливо	4 053	3 692
Ремонт и обслуживание	3 936	3 645
Налог на добычу полезных ископаемых	3 515	3 645
Прочие производственные расходы	1 487	1 369
Затраты на электроэнергию	1 350	1 441
Транспортные расходы	1 264	1 268
Изменение рудных отвалов, слитков в производстве, прочего незавершенного производства и аффинированного золота/серебра	494	(1 097)
Итого	40 678	33 802

АО «ЮЖУРАЛЗОЛОТО ГРУППА КОМПАНИЙ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

8. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Затраты на оплату труда	4 324	4 081
Расходы на благотворительность	258	379
Амортизация	146	227
Консультационные и юридические услуги	106	316
Аренда и содержание офиса	60	136
Прочие расходы	626	841
Итого	<u>5 520</u>	<u>5 980</u>

9. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Проценты по кредитам и займам	1 791	1 140
Эффект амортизации дисконта по обязательствам по восстановлению окружающей среды (Примечание 20)	456	221
Проценты по обязательствам по аренде	74	89
Прочие расходы	33	-
Итого	<u>2 354</u>	<u>1 450</u>

10. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Текущий налог на прибыль	(1 165)	(2 706)
Отложенный налог на прибыль	4 541	(335)
Налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	<u>3 376</u>	<u>(3 041)</u>

Сверка эффективной ставки налога на прибыль представлена следующим образом:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
(Убыток)/Прибыль до налогообложения	(23 426)	15 589
Теоретический налог на прибыль по установленной ставке 20%	4 685	(3 118)
Налоговый эффект от доли в результатах деятельности ассоциированной организации	-	(102)
Налоговый эффект от прибыли, по которой было признано отложенное налоговое обязательство по ставке по ставке 13%	(454)	245
Расходы, не учитываемые для целей налогообложения, нетто	(55)	(66)
Постоянная разница от списания финансовых вложений	(800)	-
Итого налог на прибыль за год	<u>3 376</u>	<u>(3 041)</u>

Ниже приводится анализ отложенных налоговых активов и обязательств в отчете о финансовом положении:

	<u>31 декабря 2022 года</u>	<u>31 декабря 2021 года</u>
Отложенные налоговые активы	(173)	-
Отложенные налоговые обязательства	471	4 839
Итого чистые отложенные налоговые обязательства	<u>298</u>	<u>4 839</u>

АО «ЮЖУРАЛЗОЛОТО ГРУППА КОМПАНИЙ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Изменение отложенных налоговых обязательств представлено ниже:

	На 31 декабря 2021 года	Суммы, признанные в составе прибыли или убытка	31 декабря 2022 года
Основные средства и активы в форме права пользования	3 784	210	3 994
Инвестиция в ассоциированную организацию	454	(5 207)	(4 753)
Запасы	1 485	(556)	929
Дебиторская задолженность и займы выданные	(304)	(266)	(570)
Кредиторская задолженность	(242)	961	719
Накопленный налоговый убыток	-	9	9
Прочее	(338)	308	(30)
Итого	4 839	(4 541)	298

	На 31 декабря 2020 года	Суммы, признанные в составе прибыли или убытка	31 декабря 2021 года
Основные средства и активы в форме права пользования	3 143	641	3 784
Инвестиция в ассоциированную организацию	523	(69)	454
Запасы	1 224	261	1 485
Дебиторская задолженность и займы выданные	(165)	(139)	(304)
Кредиторская задолженность	(97)	(145)	(242)
Прочее	(124)	(214)	(338)
Итого	4 504	335	4 839

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов отложенные налоговые обязательства не были признаны по временным разницам, связанным с инвестициями в дочерние предприятия, в размере 4 153 млн руб. и 3 393 млн руб. соответственно. Группа контролирует срок реализации таких временных разниц и не намеревается проводить реализацию данных временных разниц в ближайшем будущем.

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов непризнанные отложенные налоговые активы по убыткам отсутствуют.

АО «ЮЖУРАЛЗОЛОТО ГРУППА КОМПАНИЙ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

11. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Капитализирован- ные расходы на вскрышные работы	Активы, связанные с разработкой	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная/условная стоимость							
1 января 2021 года	19 417	27 993	2 495	1 992	640	9 336	61 873
Поступления	851	478	828	305	105	20 710	23 277
Переводы из состава активов в форме права пользования	-	739	-	-	-	-	739
Переводы в категорию инвестиционного имущества	(376)	-	-	-	-	-	(376)
Переводы	5 831	10 545	-	-	150	(16 526)	-
Выбытия	(22)	(249)	(32)	-	(7)	(89)	(399)
Изменение обязательств по восстановлению окружающей среды (Примечание 20)	1 735	-	-	-	-	-	1 735
31 декабря 2021 года	27 436	39 506	3 291	2 297	888	13 431	86 849
Поступления	-	390	3 050	525	-	13 805	17 770
Переводы из состава активов в форме права пользования	-	335	-	-	42	-	377
Переводы	3 650	3 434	-	-	246	(7 330)	-
Выбытия	(117)	(272)	-	-	-	-	(389)
Изменение обязательств по восстановлению окружающей среды (Примечание 20)	(465)	-	-	-	-	-	(465)
31 декабря 2022 года	30 504	43 393	6 341	2 822	1 176	19 906	104 142

АО «ЮЖУРАЛЗОЛОТО ГРУППА КОМПАНИЙ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Капитализирован- ные расходы на вскрышные работы	Активы, связанные с разработкой	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Накопленная амортизация и обесценение							
1 января 2021 года	4 835	10 628	696	-	180	-	16 339
Начисление за год	2 319	4 990	214	-	131	-	7 654
Переводы из состава активов в форме права пользования	-	198	-	-	-	-	198
Перевод в категорию инвестиционного имущества	(10)	-	-	-	-	-	(10)
Выбытия	(17)	(182)	-	-	(1)	-	(200)
Восстановление обесценения	-	(1 143)	-	-	-	-	(1 143)
31 декабря 2021 года	7 127	14 491	910	-	310	-	22 838
Начисление за год	3 535	5 691	311	-	44	-	9 581
Переводы из состава активов в форме права пользования	-	95	-	-	-	-	95
Выбытия	(101)	(252)	-	-	-	-	(353)
Восстановление обесценения	-	-	-	-	-	-	-
31 декабря 2022 года	10 561	20 025	1 221	-	354	-	32 161
Балансовая стоимость							
31 декабря 2021 года	20 309	25 015	2 381	2 297	578	13 431	64 011
31 декабря 2022 года	19 943	23 368	5 120	2 822	822	19 906	71 981

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

С 2022 года Группа начала капитализировать вскрышные работы по месторождению «Эльдорадо», так как до этого момента не выполнялись требования КРМФО (IFRIC) 20 в части наличия документального подтверждения необходимости получения доступа к рудным запасам.

На 31 декабря 2021 года Компания и АО «Транснефть - Урал» заключили соглашение о компенсации затрат, связанных с переносом на новое место магистральных нефтепроводов, расположенных вблизи карьера «Березняковский». Как следствие, Группа рассчитывает увеличить добычу на Березняковском месторождении в последующих годах. В связи с этим Группа восстановила обесцененные ранее основные средства, относящихся к Березняковскому месторождению в размере 1 143 млн руб.

В течение 2022 года затраты по кредитам, капитализированные в составе балансовой стоимости различных квалифицируемых активов, составили 432 млн руб. (2021: 403 млн руб.), годовая ставка, используемая для расчета капитализируемых затрат, в 2022 году 3,85% (2021: 4,19%).

12. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННУЮ ОРГАНИЗАЦИЮ

По состоянию на 31 декабря 2021 года у Группы имелась инвестиция в ассоциированную организацию Petropavlovsk PLC в сумме 28 217 млн руб.

В 2022 году основной кредитор и покупатель золота Petropavlovsk PLC АО «Газпромбанк» (далее «Газпромбанк»), был добавлен в санкционный список Великобритании, что затруднило компании сбыт золота и обслуживание долга. В результате Petropavlovsk PLC попал в дефолт. В апреле Газпромбанк потребовал от Petropavlovsk PLC досрочного погашения по обязательствам, а вскоре передал права требования по ним АО «УГМК-Инвест».

В августе 2022 года Petropavlovsk PLC сообщил, что договорился со своим кредитором АО «УГМК-Инвест» о продаже большей части активов, в том числе непосредственно рудников и производственных предприятий в Амурской области. Средства от продажи пойдут на покрытие долгов. Ранее АО «УГМК-Инвест» получила специальное разрешение президента Российской Федерации купить доли в дочерних предприятиях компании Petropavlovsk PLC. Одобренный механизм сделки предполагает, что средства от сделки пойдут на покрытие долгов Petropavlovsk PLC. 7 сентября 2022 года Petropavlovsk PLC и АО «УГМК-Инвест» подписали договор и прочие корпоративные документы, необходимые для передачи прав собственности на акции в передаваемых предприятиях компании в адрес АО «УГМК-Инвест». В результате чистые активы Petropavlovsk PLC стали отрицательными.

В результате описанных выше событий руководством Группы было принято решение признать обесценение инвестиции в ассоциированную организацию в размере 28 217 млн руб.

АО «ЮЖУРАЛЗОЛОТО ГРУППА КОМПАНИЙ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

13. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

	Номинальная процентная ставка	31 декабря 2022	Номинальная процентная ставка	31 декабря 2021
Долгосрочные займы выданные				
Займы в российских рублях	6% - 6,5%	254	6% - 6,5%	761
Краткосрочные займы выданные				
Займы в российских рублях	5,5% - 14%	1 005	5,5% - 14%	305
Итого		1 259		1 066

В течение 2022 года Группа выдала краткосрочные займы в рублях на сумму 509 млн руб., в том числе связанным сторонам на сумму 506 млн руб. (2021 год: 511 млн руб., в том числе связанным сторонам на сумму 489 млн руб.) и получила выплаты по займам на сумму 342 млн руб., в том числе от связанных сторон в сумме 338 млн руб. (2021 год: 935 млн руб., в том числе от связанных сторон в сумме 921 млн руб.).

На 31 декабря 2022 года Группа обесценение по займам, выданным связанным сторонам, составляет 445 млн руб. (на 31 декабря 2021 года: 481 млн руб.).

14. ЗАПАСЫ

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Запасы, предполагаемые для использования в течение 12 месяцев		
Сырье и материалы	6 717	5 977
Рудные отвалы	4 857	3 988
Аффинированное золото и серебро	2 407	2 224
Слитки в производстве	1 387	1 840
Прочее	28	41
Итого	15 396	14 070
Запасы, предполагаемые для использования в течение более 12 месяцев		
Рудные отвалы	379	1 603
Расходы на подземную проходку	608	614
Итого	987	2 217

АО «ЮЖУРАЛЗОЛОТО ГРУППА КОМПАНИЙ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

15. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Финансовые активы		
Торговая дебиторская задолженность	221	162
Прочая дебиторская задолженность	405	498
Минус: резерв по ОКУ	(98)	(49)
Итого финансовые активы	528	611
Нефинансовые активы		
Авансовые платежи	753	1 442
Прочие нефинансовые активы	63	52
Итого нефинансовые активы	816	1 494
Итого	1 344	2 105

Весь объем золота реализуется банкам на условиях немедленной оплаты либо на экспорт по предоплате, поэтому кредитный риск, связанный с торговой дебиторской задолженностью, минимален.

Торговая дебиторская задолженность на 31 декабря 2022 года в основном представлена дебиторской задолженностью за управленческие услуги, оказанные связанным сторонам дочерним предприятием Группы ООО «Управляющая Компания «ЮГК» (Примечание 23).

16. ИНВЕСТИЦИИ В ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

В 2019 году дочерним предприятием Группы, ООО «Управляющая компания «ЮГК», была приобретена доля в уставном капитале НАО «БШПУ» на сумму 850 млн руб. В 2019 году Группой было признано обесценение 100% суммы инвестиции, так как Группа не ожидала получения будущих экономических выгод.

В 2021 году Группа восстановила убыток от обесценения своих инвестиций в НАО «БШПУ» в сумме 850 млн руб. и отразила по строке «Инвестиции в финансовые активы». Данные инвестиции были проданы в феврале 2022 года в зачет займа, полученного от ООО «РусФинИнвест».

17. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Банковские депозиты	257	9
Текущие счета в банках	401	1 798
Итого	658	1 807

АО «ЮЖУРАЛЗОЛОТО ГРУППА КОМПАНИЙ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Все банковские депозиты выражены в рублях. Годовая процентная ставка по банковским депозитам на 31 декабря 2022 года составляла от 5,9% до 5,96% годовых (на 31 декабря 2021 года: 7,25% годовых). Сроки размещения этих депозитов составляли не более 3 месяцев с даты их размещения.

В рамках управления кредитным риском и риском ликвидности Группа регулярно проводит анализ финансовой устойчивости финансовых и банковских организаций, в которых размещает денежные средства и их эквиваленты. По состоянию на 31 декабря 2022 года Группа сотрудничает с крупными государственными и частными банками России, имеющими рейтинг российских рейтинговых агентств не ниже АА+.

18. КАПИТАЛ

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов разрешенный к выпуску уставный капитал Группы состоял из 200 100 млн акций номиналом 0.001 руб. каждая и составлял 200 млн руб.

Дивиденды

16 августа 2021 года Компания объявила дивиденды в размере 1 001 млн руб. по результатам 2019 года и 4 002 млн руб. по результату 2020 года. В 2022 и 2021 годах Компания выплатила дивиденды в сумме 113 млн руб. и 842 млн руб., соответственно.

16 июня 2022 года Внеочередное общее собрание акционеров отменило ранее принятое решение о распределении прибыли за 2019 год в размере 800 млн руб. и за 2020 год в размере 2 001 млн руб.

19. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	31 декабря 2022 года		31 декабря 2021 года	
	Номинальная процентная ставка	Сумма	Номинальная процентная ставка	Сумма
Кредиты и займы в российских рублях	9%	362	9%	264
Кредиты и займы в долл. США	4,5%	2 041	-	-
Облигации в юанях	3,95%	6 926	-	-
Кредит в юанях	3,9%	262	-	-
Итого долгосрочные кредиты и займы		9 591		264
Кредиты и займы в российских рублях	10,77%-10,84%	4 056	7%-12,5%	2 964
Кредиты и займы в долл. США	3,26%-4,9%	33 293	1,95%-4,90%	43 175
Кредит в юанях	2,4% - 3,9%	4 453	-	-
Итого краткосрочные кредиты и займы		41 802		46 139
Итого кредиты и займы		51 393		46 403

Основная часть кредитов Группы была привлечена от российских государственных и крупных частных банков: ПАО «Московский кредитный банк» (далее «МКБ»), ПАО «Сбербанк России» (далее «Сбербанк») и ПАО «Росбанк» (далее «Росбанк»).

АО «ЮЖУРАЛЗОЛОТО ГРУППА КОМПАНИЙ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

В 2022 году АО «ЮГК» погасило транши, номинированные в долларах США, по кредитным линиям Сбербанк на сумму 11 813 млн руб. и привлекло транши, номинированные в долларах США, по кредитным линиям Сбербанк на сумму 5 796 млн руб.

В отчетном периоде Группа погасила транши, номинированные в долларах США, по кредитным линиям Газпромбанк на сумму 31 285 млн руб. и привлекла транши, номинированные в долларах США, по кредитным линиям Газпромбанк на сумму 5 762 млн руб.

В 2022 году Группа привлекла транши, номинированные в рублях, по кредитным соглашениям в банках Сбербанк и Газпромбанк на сумму 18 609 млн руб. и погасила транши на сумму 16 782 млн руб.

В течение 2022 года АО «ЮГК» привлекло транши по кредитному соглашению с МКБ в долларах США на сумму 26 701 млн руб. (349 млн долл. США) для рефинансирования кредитов от Газпромбанка, погашений в течение отчетного периода не производилось. Также АО «ЮГК» был получен кредит по соглашению с МКБ в юанях на сумму 190 млн юаней (эквивалент 1 939 млн руб.), который был полностью погашен по состоянию на 31 декабря 2022 года.

В ноябре 2022 Группа выпустила облигации на сумму 700 млн юаней (эквивалент 5 933 млн руб.) сроком на 2 года с купоном 3,95%.

На 31 декабря 2022 года Группа выполняла все финансовые и нефинансовые ковенанты.

В следующей таблице представлены данные об изменениях обязательств Группы, возникающих в связи с заимствованиями, включая как изменения, обусловленные денежными потоками, так и неденежные изменения:

	<u>31 декабря 2022 года</u>	<u>31 декабря 2021 года</u>
Остаток на 1 января	46 403	31 534
<i>Денежное движение:</i>		
Поступления кредитов и займов	71 561	42 843
Погашение кредитов и займов	(64 197)	(28 353)
<i>Неденежное движение:</i>		
Курсовые разницы	(1 524)	78
Прочее (Примечание 16)	(850)	301
Остаток на 31 декабря	51 393	46 403

20. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОССТАНОВЛЕНИЮ ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
1 января	5 594	3 638
Изменения в оценках за год включая изменения в предполагаемых объемах работ по выводу объектов из эксплуатации и рекультивации земель	(465)	1 735
включая изменения в ставках дисконтирования и показателях инфляции	1 038	1 882
включая изменения в предполагаемых сроках работ по выводу объектов из эксплуатации и рекультивации земель	(2 001)	(365)
Эффект амортизации дисконта	498	218
	456	221
31 декабря	5 585	5 594
Ставка дисконтирования	8,52%-10,93%	8,35%-8,44%
Фактор инфляции	1%-2,72%	0,084%-2,812%
Прогнозируемые даты рекультивации и демонтажа	3-25 лет	6-26 лет

АО «ЮЖУРАЛЗОЛОТО ГРУППА КОМПАНИЙ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

21. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Финансовые обязательства		
Торговая кредиторская задолженность	3 327	2 745
Кредиторская задолженность за основные средства	3 821	6 689
Прочая кредиторская задолженность	251	432
Итого финансовые обязательства	7 399	9 866
Нефинансовые обязательства		
Авансы полученные	8	10
Задолженность по оплате труда	3 340	2 466
Прочие нефинансовые обязательства	681	830
Итого нефинансовые обязательства	4 029	3 306
Итого	11 428	13 172

22. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Резерв по налоговым рискам	115	254
Резерв под правовые и деловые обязательства	416	416
Итого	531	670
	2022	2021
1 января	670	815
Начисление	-	35
Восстановление	(139)	(180)
31 декабря	531	670

23. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Стороны считаются связанными, если они находятся под общим контролем третьей стороны или если одна из сторон имеет возможность контролировать другую или может оказывать значительное влияние при принятии другой стороной финансовых или операционных решений, или обладает совместным контролем над другой стороной. При рассмотрении возможных взаимоотношений со всеми связанными сторонами принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

Связанными сторонами являются акционеры, зависимые лица и прочие организации, находящиеся под общим с Группой и ее ключевым руководящим персоналом владением или контролем.

АО «ЮЖУРАЛЗОЛОТО ГРУППА КОМПАНИЙ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

За годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов, Группа осуществила следующие операции со связанными сторонами:

	2022		2021		
	Контролирующий акционер Группы	Предприятие, контролируемое держателем контрольного пакета акций Группы	Контролирующий акционер Группы	Предприятие, контролируемое держателем контрольного пакета акций Группы	Ассоциированная организация
Продажа услуг	-	2 241	-	358	-
Реализация/Приобретение товаров, услуг и основных средств	(11)	(1 027)	-	(1 445)	-
Финансовые доходы	-	111	-	102	-
Финансовые расходы	-	(4)	(98)	(4)	-
Прочий доход	7	255	-	302	-

Информация об остатках в расчетах по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов представлена ниже:

	31 декабря 2022 года		31 декабря 2021 года	
	Контролирующий акционер Группы	Предприятие, контролируемое держателем контрольного пакета акций Группы	Контролирующий акционер Группы	Предприятие, контролируемое держателем контрольного пакета акций Группы
Займы выданные	-	1 563	-	999
Займы полученные	(834)	(41)	(593)	(44)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	769	-	184
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(535)	(124)	(1)	(70)

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов Группа выступала в качестве поручителя по кредитным соглашениям в рамках использованных открытых кредитных линий и по договорам лизинга между связанными сторонами и третьими лицами на сумму 22 996 млн руб. и 25 109 млн руб. соответственно. Группа учитывает такие выданные гарантии в соответствии с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», и по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов обязательства не были признаны, поскольку руководство считает, что риск невыполнения обязательств основными кредиторами по данным поручительствам маловероятен.

Вознаграждение ключевого управленческого персонала

Ключевой управленческий персонал представлен Струковым Константином Ивановичем, президентом ООО «Управляющая Компания «ЮГК» и Советом директоров АО «ЮГК».

Размер вознаграждения, начисленного Струкову Константину Ивановичу как Президенту ООО «Управляющая Компания «ЮГК» раскрыт в консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале и Примечании 5.

АО «ЮЖУРАЛЗОЛОТО ГРУППА КОМПАНИЙ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

24. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

24.1. Управление капиталом

Группа осуществляет управление капиталом, для обеспечения непрерывности деятельности всех предприятий Группы, максимизируя прибыль акционеров и поддерживая соответствующий уровень использования заёмных средств, который регулируется за счет отношения общего долга к скорректированному показателю EBITDA за двенадцать месяцев.

Структура капитала Группы включает чистые заемные средства (кредиты и займы, как подробно описано в Примечании 19, а также задолженность по аренде, за вычетом денежных средств и их эквивалентов) и собственные средства, состоящие из выпущенного капитала, резервов, нераспределенной прибыли и неконтролирующих долей участия.

Скорректированный показатель EBITDA и чистый долг не являются стандартизированными показателями МСФО, поэтому интерпретация и определение показателей Группы могут отличаться от других компаний.

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Кредиты и займы	51 393	46 403
Обязательства по аренде	644	896
Денежные средства и их эквиваленты	(658)	(1 807)
Чистая величина заемных средств	51 379	45 492
Скорректированный показатель EBITDA (Примечание 5)	25 153	29 327
Чистая величина заемных средств/Скорректированный показатель EBITDA	2,04	1,55

24.2. Категории финансовых инструментов

	Приме- чание	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Финансовые активы			
Займы выданные	13	1 259	1 066
Торговая и прочая дебиторская задолженность	15	528	611
Инвестиции в финансовые активы	16	-	850
Денежные средства и их эквиваленты	17	658	1 807
Финансовые обязательства			
Кредиты и займы	19	51 393	46 403
Торговая и прочая кредиторская задолженность	21	7 399	9 866
Обязательства по аренде		644	896
Задолженность по дивидендам		1 247	4 161

АО «ЮЖУРАЛЗОЛОТО ГРУППА КОМПАНИЙ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

24.3. Факторы финансовых рисков

Группа подвержена различным финансовым рискам: рыночный риск, кредитный риск и риск ликвидности. Рыночный риск - это риск того, что на стоимость активов Группы или ее будущие потоки денежных средств негативно повлияют изменения курсов обмена валют и изменения процентных ставок. Общие процедуры управления рисками Группы сосредоточены на непредсказуемости финансовых и товарных рынков и призваны свести к минимуму потенциальное негативное влияние на финансовые результаты Группы.

(а) Рыночный риск

Рыночный риск заключается в том, что колебания рыночной конъюнктуры, в частности, изменение валютных курсов, процентных ставок или цен на акции, могут повлиять на прибыль Группы или стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Управление рыночным риском осуществляется с целью удержать его на приемлемом уровне, одновременно оптимизируя получаемую от него выгоду.

(i) Валютный риск

Валютный риск возникает, когда будущие операции, а также активы и обязательства выражены в валюте, отличной от функциональной валюты Группы.

Балансовая стоимость монетарных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, представлена следующим образом:

	31 декабря 2022 года			31 декабря 2021 года	
	Долл. США	Евро	Юань	Долл. США	Евро
Финансовые обязательства					
Кредиты и займы	36 426	-	4 715	43 173	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 392	274	31	1 454	528
Облигации	-	-	6 926	-	-
Итого	37 818	274	11 672	44 627	528

В таблице ниже представлено влияние (повышения)/понижения курса доллара США по отношению к российскому рублю на 10% на прибыль Группы до налогообложения. Анализ подготовлен исходя из допущения о том, что другие переменные, включая процентные ставки, остаются неизменными. Анализ основан на изменениях курсов валют, которые, с точки зрения Группы, являются возможными на конец отчетного периода.

	2022 год			2021 год	
	Доллары США- влияние	Евро - влияние	Юань-влияние	Доллары США- влияние	Евро - влияние
(Убыток)/прибыль	(3 783)/3 783	(28)/28	(1 168)/1 168	(4 464)/4 464	(53)/53

(ii) Ценовой риск

Группа не использует финансовые инструменты, стоимость которых зависит от стоимости товаров, обращающихся на открытом рынке.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

(iii) Риск изменения процентных ставок

Финансовое положение Группы и ее денежные потоки не подвержены существенному воздействию изменения рыночных процентных ставок по кредитам и займам.

(b) Кредитный риск

Кредитный риск определен как вероятность убытка в связи с невыполнением стороной по финансовому инструменту условий договора. Целью управления кредитным риском является предотвращение потери ликвидных средств, размещенных у таких контрагентов или вложенных в них.

Финансовые активы, несущие кредитный риск для предприятий Группы, состоят в основном из остатков денежных средств, выданных займов, торговой дебиторской задолженности и прочих финансовых активов.

Максимальный уровень кредитного риска по финансовым активам равен балансовой стоимости финансовых активов Группы и на 31 декабря 2022 года составляет 2 445 млн руб. (31 декабря 2021 года: 4 334 млн руб.).

В отношении дебиторской задолженности Группа применяет проактивную политику управления кредитным риском, направленную на постоянную оценку уровня кредитного риска и мониторинг счетов. Задачей управления задолженностью покупателей и заказчиков является обеспечение роста и прибыльности Группы посредством оптимизации использования активов при сохранении риска на приемлемом уровне. Несмотря на то, что темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство Группы считает, что существенный риск потерь сверх суммы созданного резерва под снижение стоимости дебиторской задолженности маловероятен.

(c) Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Группы возникнут сложности при выполнении финансовых обязательств.

Разумное управление риском ликвидности направлено на поддержание достаточного количества денежных средств для выполнения обязательств Группы. Группа намерена поддерживать достаточный уровень ликвидности на основе ежемесячных планов движения денежных средств, которые составляются на год вперед и постоянно обновляются в течение года.

По состоянию на 31 декабря 2022 года краткосрочные обязательства Группы превышали ее оборотные активы на 36 792 млн руб. (на 31 декабря 2021 года: 45 003 млн руб.). Руководство считает, что Группа сможет выполнить свои текущие обязательства в последующих периодах (Примечание 4).

АО «ЮЖУРАЛЗОЛОТО ГРУППА КОМПАНИЙ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

В приведенных ниже таблицах представлены сроки погашения финансовых обязательств по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов. В таблицу включены денежные потоки, связанные с выплатой процентов и основной суммы долга. Срок погашения - это самая ранняя дата, на которую Группа должна выплатить или погасить свои финансовые обязательства.

31 декабря 2022 года	Балансовая стоимость	Платежи по договору	Менее 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 5 лет
Торговая и прочая кредиторская задолженность	7 341	7 341	7 341	-	-	-
Кредиты и займы	51 393	51 393	41 802	9 229	-	362
Проценты по кредитам и займам	58	1 343	1 296	42	5	-
Задолженность по аренде	644	644	277	303	64	-
Задолженность по дивидендам	1 247	1 247	1 247	-	-	-
Итого	60 683	61 968	51 963	9 574	69	362

31 декабря 2021 года	Балансовая стоимость	Платежи по договору	Менее 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 5 лет
Торговая и прочая кредиторская задолженность	9 841	9 841	9 841	-	-	-
Кредиты и займы	46 403	46 583	46 010	64	-	509
Проценты по кредитам и займам	25	25	25	-	-	-
Задолженность по аренде	896	1 068	364	383	107	214
Задолженность по дивидендам	4 161	4 161	4 161	-	-	-
Итого	61 326	61 678	60 401	447	107	723

(d) Справедливая стоимость финансовых инструментов

Оценочная справедливая стоимость финансовых инструментов рассчитывалась Группой исходя из имеющейся рыночной информации (если она существовала) и надлежащих методик оценки. Тем не менее, для интерпретации рыночной информации в целях определения оценочной справедливой стоимости инструмента требуется профессиональное суждение. Для оценки справедливой стоимости финансовых инструментов Группы руководство использовало всю доступную рыночную информацию.

Балансовая стоимость финансовых инструментов, таких как торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и их эквиваленты, торговая и прочая кредиторская задолженность и обязательства по аренде, приблизительно равна их справедливой стоимости.

АО «ЮЖУРАЛЗОЛОТО ГРУППА КОМПАНИЙ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

В таблице ниже представлена подробная информация о финансовых инструментах, справедливая стоимость которых отличается от балансовой стоимости:

	Прим.	31 декабря 2022 года		31 декабря 2021 года	
		Текущая справедливая стоимость	Валовая балансовая стоимость	Текущая справедливая стоимость	Валовая балансовая стоимость
Финансовые активы					
Займы выданные	13	792	1 259	955	1 066
Итого финансовые активы		792	1 259	955	1 066
Финансовые обязательства					
Кредиты и займы	19	51 455	51 393	46 559	46 403
Итого финансовые обязательства		51 455	51 393	46 559	46 403

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств, отнесенных к уровню 3, была рассчитана на основе текущей стоимости будущих денежных потоков по основной сумме и процентам, дисконтированных с использованием рыночной процентной ставки, которая отражает кредитный риск контрагентов. На 31 декабря 2022 года ненаблюдаемая процентная ставка по займам выданным составляла 11,5% (на 31 декабря 2021 года: 12,95%), по кредитам и займам полученным – 3,95% (на 31 декабря 2020 года: 3,86%).

25. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ

Судебные разбирательства

Группа участвует в ряде судебных разбирательств и спорах. Руководство полагает, что исход существующих хозяйственных споров не окажет существенного влияния на финансовое положение или на результаты деятельности Группы. По состоянию на 31 декабря 2022 года Группа принимает участие в двух существенных судебных делах.

В апреле 2020 года Федеральная налоговая служба России («ФНС России») подала иск в Арбитражный суд Кемеровской области против связанной стороны Группы, о возмещении убытков, понесенных в ходе дела о банкротстве ООО «Шахта им. Дзержинского».

Две компании Группы, а также конечная контролирующая сторона, были привлечены в качестве ответчика по указанному выше Делу № А27-6066/2007. Совместная ответственность всех ответчиков в этом судебном процессе составляет 3 396 млн руб. Руководство Группы посчитало требования ФНС России необоснованными и оспорило иск. Определением Арбитражного суда Кемеровской области от 8 августа 2022 года в удовлетворении требований ФНС отказано. ФНС по делу поданы апелляционные жалобы. Дата следующего судебного заседания не назначено.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

В декабре 2022 года Седьмой Арбитражный апелляционный суд постановил оставить без удовлетворения апелляционные жалобы ФНС. В конце января 2023 года ФНС подала кассационную жалобу, и Арбитражный суд Западно-Сибирского округа принял обеспечительные меры в виде наложения ареста на движимое и недвижимое имущество, имущественные права обществ «МелТЭК», «Энергия-НК», «УК ЮГК», «ЮГК» и физических лиц.

В марте 2023 года определение от 8 августа 2022 года было отменено, и дело направлено на пересмотр в Арбитражный суд Омской области. В отчетности не был признан резерв по этому судебному разбирательству, поскольку руководство считает, что вероятность неблагоприятного исхода данного спора является низкой. Судебное заседание еще не назначено.

В феврале 2022 года Енисейское Межрегиональное Управление Росприроднадзора подало иск в Арбитражный суд Красноярского края на ООО «Соврудник», дочернее предприятие Группы, на основании которого было возбуждено дело № А33-2241/2022. По данным Росприроднадзора, ООО «Соврудник» занизило плату за загрязнение окружающей среды, в результате чего сумма недоплаты за 2018 - 2020 годы составила 1 800 млн руб. Руководство Группы посчитало претензии необоснованными и оспорило иск. В отчетности не был признан резерв по этому судебному разбирательству, поскольку руководство считает, что вероятность неблагоприятного исхода данного спора является низкой. Первое судебное заседание назначено на 4 мая 2023 года.

Кроме описанных выше, компании Группы вовлечены в ряд других судебных разбирательств, которые возникают в процессе осуществления их деятельности. По мнению руководства Группы, конечный результат таких судебных разбирательств не будет иметь существенного влияния на результаты деятельности или финансовое положение Группы.

Руководство считает, что резервы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности в отношении правовых условных обязательств в сумме 531 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2022 года (на 31 декабря 2021 года: 670 млн руб.), достаточны для покрытия риска негативного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы (Примечание 22).

Налоговое законодательство

Российское законодательство, регулирующее налогообложение для целей ведения бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Группы может быть оспорена налоговыми органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Группы, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и такие различия в трактовке могут существенно повлиять на консолидированную финансовую отчетность.

По оценкам руководства, по состоянию на 31 декабря 2022 года Группа имеет возможные обязательства, связанные с налоговыми рисками, не превышающими 5% от общей суммы активов. Обязательства по данным рискам не были отражены в консолидированной финансовой отчетности.

Охрана окружающей среды

Деятельность Группы в регионах, в которых она осуществляет свою деятельность, в значительной степени подвержена контролю и регулированию со стороны федеральных, региональных и местных органов власти в области охраны окружающей среды. Деятельность Группы приводит к выбросам в окружающую среду материалов и загрязняющих веществ, что может иметь потенциально негативные последствия для окружающей среды. Руководство Группы полагает, что производственные технологии Группы соответствуют всем требованиям законодательства по охране окружающей среды регионов, в которых Группа осуществляет свою деятельность. Однако законы и нормативные акты в области охраны окружающей среды продолжают меняться.

Группа не в состоянии предсказать сроки и масштаб таких изменений. В случае наступления изменений от Группы может потребоваться проведение модернизации технической базы и производственного оборудования с тем, чтобы соответствовать более строгим нормам.

Операционная среда

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их различной интерпретации. Будущее направление развития Российской Федерации 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 Российская Федерация добывает и экспортирует значительные объемы нефти и газа, экономика страны особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Начиная с 2014 года, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. В ответ на эти события, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны существенно расширили санкции в отношении Российской Федерации, органов государственной власти, чиновников, бизнесменов, организаций. Это привело к ограничению доступа российских организаций к международным рынкам капитала, товаров и услуг, снижению котировок на финансовых рынках, падению ВВП и прочим негативным экономическим последствиям. 21 сентября 2022 года указом Президента РФ был объявлен частичный призыв граждан на военную службу по мобилизации. Существует риск дальнейшего расширения санкций.

АО «ЮЖУРАЛЗОЛОТО ГРУППА КОМПАНИЙ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Существует неопределенность относительно влияния этих событий и возможных последующих изменений в экономической ситуации на будущую деятельность и финансовое положение Группы. Группа постоянно следит за геополитической ситуацией, применением санкций в отношении контрагентов Группы, и любыми событиями, которые могут повлиять на деятельность Группы.

Обязательства по капитальным вложениям

На 31 декабря 2022 года Группа приняла на себя договорные обязательства по приобретению основных средств и нематериальных активов на сумму 1 746 млн руб. (31 декабря 2021 года: 1 881 млн руб.). Ожидается, что эти обязательства будут погашены в течение 2023-2024 годов.

26. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

4 апреля 2023 года Группа разместила на Московской бирже второй выпуск облигаций, номинированных в юанях. Объем размещения составил 600 млн юаней, номинальная стоимость облигаций – 1 000 юаней, срок обращения – 2 года, купонный доход – 182 дня, ставка купона – 5,50% годовых.

27 апреля 2023 Группа разместила третий облигационный выпуск на сумму 10 млрд руб., срок обращения 2,5 года, купонный период 182 дня и ставка купона 10,05% в год.