

ПАО «Южуралзолото Группа Компаний»

Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, и
аудиторское заключение независимого аудитора

ПАО «ЮЖУРАЛЗОЛОТО ГРУППА КОМПАНИЙ»

СОДЕРЖАНИЕ

	Стр.
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД	1
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА:	
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	28
5. Операционные сегменты	31
6. Выручка	33
7. Себестоимость реализации	33
8. Общие и административные расходы	33
9. Прочие операционные расходы	34
10. Финансовые доходы и расходы	34
11. Налог на прибыль	34
12. Основные средства	36
13. Активы, связанные с разведкой и оценкой	38
14. Инвестиции в ассоциированную организацию	38
15. Займы выданные	39
16. Запасы	39
17. Торговая и прочая дебиторская задолженность	40
18. Денежные средства и их эквиваленты	40
19. Капитал	41
20. Кредиты	41
21. Облигации	42
22. Активы в форме права пользования и обязательства по аренде	43
23. Обязательства по восстановлению окружающей среды	44
24. Торговая и прочая кредиторская задолженность	44
25. Оценочные обязательства	45
26. Прибыль на акцию	45
27. Операции со связанными сторонами	45
28. Управление финансовыми рисками	47
29. Условные обязательства, договорные обязательства и операционные риски	51
30. События после отчетной даты	53

ПАО «ЮЖУРАЛЗОЛОТО ГРУППА КОМПАНИЙ»

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД

Руководство отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей консолидированное финансовое положение ПАО «Южуралзолото Группа Компаний» («Компания») и её дочерних предприятий («Группа») по состоянию на 31 декабря 2023 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 2023 год была утверждена руководством 27 апреля 2024 года

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

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

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и Совету директоров ПАО «Южуралзолото Группа Компаний»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности ПАО «Южуралзолото Группа Компаний» и его дочерних организаций («Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 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 2023 год, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая существенную информацию об учетной политике.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2023 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 16)**

Баланс запасов руды является существенным для консолидированной финансовой отчетности Группы. Как указано в Примечании 16 к консолидированной финансовой отчетности, по состоянию на 31 декабря 2023 года балансовая стоимость запасов руды составляет 3 308 млн руб. (на 31 декабря 2022 года: 5 236 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 суждение при оценке обоснованности допущений руководства, использованных для определения балансовой стоимости этого актива.

Мы обновили понимание внутренних процессов Группы и соответствующих средств контроля, касающихся измерения рудных запасов и оценки их 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;
- Проверили полноту отражения остатков рудных запасов и их классификацию в соответствии с принятой учетной политикой и оценили неопределенность, связанную с оценкой рудных запасов.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете и Отчете эмитента за 12 месяцев 2023 года, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение по ней. Годовой отчет и Отчет эмитента за 12 месяцев 2023 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 придем 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;
- планируем и проводим аудит Группы для получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств, относящихся к финансовой информации организаций или подразделений Группы, в качестве основы для формирования мнения о консолидированной финансовой отчетности Группы. Мы отвечаем за руководство, надзор за ходом аудита и проверку работы по аудиту, выполненной для целей аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

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

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
(ОПНЗ № 21906101226),

Руководитель задания,

Лицо, уполномоченное генеральным директором на подписание аудиторского заключения от имени АО ДРТ (ОПНЗ № 12008020384), действующее на основании доверенности от 22.06.2022



27 апреля 2024 года

ПАО «ЮЖУРАЛЗОЛОТО ГРУППА КОМПАНИЙ»

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Выручка	6	67 785	57 049
Себестоимость реализации	7	<u>(44 950)</u>	<u>(40 678)</u>
Валовая прибыль		<u>22 835</u>	<u>16 371</u>
Общие и административные расходы	8	(5 906)	(5 520)
Прочие операционные расходы	9	(3 107)	(531)
Восстановление/(начисление) резерва по кредитным убыткам		8	(156)
Восстановление убытка/(убыток) от обесценения основных средств и активов, связанных с разведкой и оценкой		<u>3</u>	<u>(92)</u>
Операционная прибыль		<u>13 833</u>	<u>10 072</u>
Финансовые доходы	10	364	266
Финансовые расходы	10	(2 812)	(2 354)
Курсовые разницы, нетто		(10 118)	807
Обесценение финансовых вложений	14	<u>-</u>	<u>(32 217)</u>
Прибыль/(убыток) до налогообложения		<u>1 267</u>	<u>(23 426)</u>
(Расходы)/доходы по налогу на прибыль	11	<u>(580)</u>	<u>3 376</u>
Прибыль/(убыток) за период		<u>687</u>	<u>(20 050)</u>
Прибыль/(убыток) и прочий совокупный доход/(расход) относящийся к:			
Акционерам материнской компании		683	(20 054)
Неконтролирующим акционерам		<u>4</u>	<u>4</u>
Прибыль/(убыток) и прочий совокупный доход/(расход) за период		<u>687</u>	<u>(20 050)</u>
Базовая прибыль на акцию	26	0,0034	(0,1002)

ПАО «ЮЖУРАЛЗОЛОТО ГРУППА КОМПАНИЙ»

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	12	83 635	71 981
Активы, связанные с разведкой и оценкой	13	3 113	2 377
Инвестиционное имущество		-	1 861
Активы в форме права пользования	22	3 920	716
Запасы	16	736	987
Займы выданные	15	152	254
Отложенные налоговые активы	11	3 774	173
Итого внеоборотные активы		95 330	78 349
Оборотные активы			
Запасы	16	17 222	15 396
Торговая и прочая дебиторская задолженность	17	2 632	1 344
НДС к возмещению		2 883	2 267
Предоплата по налогу на прибыль		15	86
Займы выданные	15	1 802	1 005
Денежные средства и их эквиваленты	18	577	658
Итого оборотные активы		25 131	20 756
ИТОГО АКТИВЫ		120 461	99 105
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал и резервы			
Уставный капитал	19	213	200
Добавочный капитал		8 088	1 403
Нераспределенная прибыль		24 242	23 897
Капитал, относящийся к акционерам материнской компании		32 543	25 500
Неконтролирующие доли участия		47	43
Итого капитал		32 590	25 543
Долгосрочные обязательства			
Кредиты	20	16 639	2 665
Облигации	21	17 464	6 926
Обязательства по аренде	22	2 107	367
Отложенные налоговые обязательства	11	2 781	471
Обязательства по восстановлению окружающей среды	23	6 016	5 585
Итого долгосрочные обязательства		45 007	16 014
Краткосрочные обязательства			
Кредиты	20	17 132	41 802
Облигации	21	8 803	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	24	12 460	12 675
Оценочные обязательства	25	895	531
Обязательства по аренде	22	1 256	277
Обязательства по налогу на прибыль		2 318	2 263
Итого краткосрочные обязательства		42 864	57 548
Итого обязательства		87 871	73 562
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		120 461	99 105

ПАО «ЮЖУРАЛЗОЛОТО ГРУППА КОМПАНИЙ»

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 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 2022 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)
Расчеты с акционером	26	-	-	(1 091)	(1 091)	-	(1 091)
Отмена распределения прибыли на дивиденды	19	-	-	2 801	2 801	-	2 801
Баланс на 31 декабря 2022 года		200	1 403	23 897	25 500	43	25 543
Прибыль за год		-	-	683	683	4	687
Итого совокупный доход		-	-	683	683	4	687
Увеличение акционерного капитала и эмиссионный доход от размещения акций	19	13	6 987	-	7 000	-	7 000
Затраты по сделкам, связанным с размещением акций, за вычетом соответствующего налога на прибыль	19	-	(302)	-	(302)	-	(302)
Расчеты с акционером	26	-	-	(338)	(338)	-	(338)
Баланс на 31 декабря 2023 года		213	8 088	24 242	32 543	47	32 590

ПАО «ЮЖУРАЛЗОЛОТО ГРУППА КОМПАНИЙ»

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	2023	2022
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Прибыль/(Убыток) до налогообложения		1 267	(23 426)
Корректировки:			
Амортизация внеоборотных активов	7,8	9 535	9 786
Обесценение финансовых вложений	14	-	32 217
Финансовые расходы	10	2 812	2 354
Финансовые доходы	10	(364)	(266)
Курсовые разницы, нетто		10 118	(807)
Изменение резерва по кредитным убыткам		(8)	156
Изменение активов, связанных с разведкой и оценкой		(3)	92
Неденежные изменения в оценочных обязательствах		(105)	(91)
Убыток от выбытия основных средств и инвестиционной недвижимости		2 251	50
Изменения в оборотном капитале:			
Изменение запасов		(2 091)	(749)
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(1 156)	680
Изменение НДС к возмещению		(616)	614
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		511	538
Изменение оценочных обязательств		373	640
Движение денежных средств от операционной деятельности		22 524	21 788
Проценты уплаченные		(3 205)	(2 184)
Налог на прибыль уплаченный		(1 190)	(1 304)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		18 129	18 300
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Расходы по активам, связанным с разведкой и оценкой		(736)	(675)
Приобретение основных средств		(19 580)	(18 899)
Поступления от продажи основных средств		389	41
Займы выданные	15	(1 995)	(509)
Погашение займов выданных	15	1 392	342
Приобретение финансовых активов		-	(4 000)
Проценты полученные		145	101
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(20 385)	(23 599)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Поступления от кредитов	20	51 949	65 629
Поступления от облигаций	21	16 700	5 932
Погашение кредитов	20	(70 744)	(64 197)
Дивиденды выплаченные		-	(113)
Погашение обязательств по аренде	22	(470)	(419)
Поступления от эмиссии и размещения акций		7 000	-
Затраты по сделкам, связанным с размещением акций		(378)	-
Прочие		(1 677)	(2 087)
Чистые денежные средства от финансовой деятельности		2 380	4 745
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		124	(554)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	18	658	1 807
Влияние пересчета валют на денежные средства и их эквиваленты		(205)	(595)
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	18	577	658

ПАО «ЮЖУРАЛЗОЛОТО ГРУППА КОМПАНИЙ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

1.1. Информация об организации

Основными видами деятельности ПАО «Южуралзолото Группа Компаний» («Компания», ПАО «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 2023 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 2023 года	31 декабря 2022 года
ООО «Управляющая Компания «ЮГК»	Челябинская область	100%	100%
ООО «Соврудник»	Красноярский край	100%	100%
ООО АС «Прииск Дrajный»	Красноярский край	100%	100%
АО «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 2023 год была утверждена руководством Группы 27 апреля 2024 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 28).

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 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

Руководство подготовило данную консолидированную финансовую отчетность Группы на основе допущения о непрерывности деятельности. Данное суждение руководства основывается на рассмотрении финансового положения Группы, текущих планах, ожидаемых будущих результатах коммерческой деятельности, размере заимствований и других кредитных средств, а также учитывает влияние прочих факторов.

По состоянию на 31 декабря 2023 года краткосрочные обязательства Группы превышали ее оборотные активы на 17 733 млн руб. (на 31 декабря 2022 года: 36 792 млн руб.). Также по результатам 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2023 года, Группой была получена чистая прибыль в сумме 687 млн руб. (в 2022 году убыток в сумме 20 050 млн руб.).

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

- На 31 декабря 2023 года Группа имела неиспользованные открытые кредитные линии на общую сумму 62 331 млн. руб. в крупных государственных и частных банках России, превышающие соотношение оборотных активов и краткосрочных обязательств.
- На 31 декабря 2023 года Группа имела необеспеченные открытые лимиты в крупном государственном банке на общую сумму 50 000 млн руб.

30 августа 2023 г. Эксперт-РА повысило кредитный рейтинг ПАО «ЮГК» до уровня «АА», прогноз «Стабильный». 19 сентября 2023 г. АКРА присвоило кредитный рейтинг ПАО «ЮГК» до уровня «АА-», прогноз «Позитивный».

Согласно текущим прогнозам денежных потоков, Руководство Группы ожидает улучшения операционных и финансовых показателей деятельности в течение следующих двенадцати месяцев в связи с успешным запуском после реконструкции новых мощностей золотоизвлекательной фабрики в Республике Хакасия, а также в связи с запуском ГОК «Высокое» в Красноярском крае во втором квартале 2024 года.

В марте 2024 года «Мосбиржа» включила акции компании в три индекса: индекс средней и малой капитализации, индекс акций широкого рынка, отраслевой индекс металлов и добычи. Это создаст дополнительный спрос на ценные бумаги Компании.

По результатам проведенного анализа руководство считает, что Группа обладает достаточными ресурсами для продолжения деятельности в течение 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.»).

ПАО «ЮЖУРАЛЗОЛОТО ГРУППА КОМПАНИЙ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

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

	<u>31 декабря</u> <u>2023 года</u>	<u>31 декабря</u> <u>2022 года</u>
На конец периода		
1 доллар США	89,69	70,34
1 евро	99,19	75,66
100 Казахских тенге	19,77	15,26
1 Китайский юань	12,58	9,89
	<u>31 декабря</u> <u>2023 года</u>	<u>31 декабря</u> <u>2022 года</u>
Средний курс за год		
1 доллар США	85,25	68,55
1 евро	92,24	72,53
100 Казахских тенге	18,68	14,90
1 Китайский юань	11,98	10,29

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 2023 года, в настоящей консолидированной финансовой отчетности:

<u>Стандарт</u>	<u>Объект</u>
Поправки к МСФО (IFRS) 17	«Договоры страхования», включая поправки
Поправки к МСФО (IAS) 8	«Определение бухгалтерских оценок»
Поправки к МСФО (IAS) 1	«Раскрытие информации об учетной политике»
Поправки к МСФО (IAS) 12	«Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции»
Поправки к МСФО (IAS) 12	“Международная налоговая реформа – правила модели Pillar 2”

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

ПАО «ЮЖУРАЛЗОЛОТО ГРУППА КОМПАНИЙ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 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, которые не применялись в данной раскрываемой консолидированной финансовой отчетности, были выпущены, но еще не вступили в силу:

Наименование стандарта и интерпретации	Объект	Применимы к отчетным периодам не ранее
Поправки к МСФО (IFRS) 7 и МСФО (IAS) 7	Соглашения финансирования поставщика	1 января 2024 года
Поправки к МСФО (IFRS) 16	Обязательства по аренде при операциях продажи и обратной аренды	1 января 2024 года
Поправки к МСФО (IAS) 1	Классификация обязательств в качестве краткосрочных и долгосрочных; Долгосрочные обязательства с ковенантами	1 января 2024 года
Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28	Продажа или передача активов между инвестором и его ассоциированной организацией или в рамках совместного предприятия	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

При переходе на МСФО Группа приняла решение оценивать основные средства по состоянию на дату перехода на МСФО по справедливой стоимости и использовать справедливую стоимость этого объекта в качестве условной первоначальной стоимости на указанную дату.

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. Справедливая стоимость была взята в качестве основы для определения стоимости таких объектов основных средств. В тех случаях, когда объекты основных средств являлись специализированными, они были оценены по их амортизированной стоимости замещения (или восстановительной стоимости). Стоимость замещения таких объектов основных средств была определена как текущая стоимость приобретения аналогичного объекта основных средств с такими же функциональными характеристиками. После этого стоимость замещения корректировалась с учетом физического, функционального и экономического износа и устаревания 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 2023 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.

ПАО «ЮЖУРАЛЗОЛОТО ГРУППА КОМПАНИЙ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 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»	16 лет
«Светлинское»	7 лет
«Курасан»	8 лет
«Эльдорадо»	16 лет
«Золотое»	14 лет
«Подлунный»	24 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. непосредственно котировки), либо косвенно (т.е. получены на основе котировок) (Уровень 2);
- исходные данные для активов или обязательств, не основанные на очевидных рыночных данных (ненаблюдаемые 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 2023 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.

Тест на обесценение проводится в случае обнаружения признаков, которые указывают на то, что текущая балансовая стоимость расходов на геологоразведку и оценку может превышать их стоимость возмещения. Тест на обесценение проводится либо индивидуально на уровне соответствующего месторождения или на уровне отдельной единицы, генерирующей денежные потоки, к которой такой актив относится. В случае если факт обесценения установлен, убытки признаются сразу же в составе прибылей и убытков. Расходы, представленные в составе активов, связанных с геологоразведкой и оценкой, переводятся в состав затрат на разработку шахт и месторождений, как только установлен факт дальнейшей разработки соответствующего месторождения, и данное решение было одобрено руководством Группы.

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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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 обязательство 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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.

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.

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.

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.

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

Обесценение финансовых активов

Группа признает резерв под ожидаемые кредитные убытки по инвестициям в долговые инструменты, которые оцениваются по амортизированной стоимости. 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 ожидаемых кредитных убытков 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.

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 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 скидки) 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

В 2023 году в связи с вступлением в силу стандарта МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» и прекращением действия стандарта МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» руководство Группы пересмотрело учет договоров поручительства по кредитам, полученным компаниями, находящимися под общим контролем с Группой, и приняла решения учитывать данные договоры в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Группа провела оценку справедливой стоимости обязательства по финансовой гарантии на момент ее выдачи, а также на каждую последующую отчетную дату используя следующие учетные принципы:

- В силу выдачи поручительства под кредиты, выданные компаниям, находящимся под общим контролем с Группой, первоначальное признание финансовой гарантии учитывается через капитал Группы;
- Амортизация финансовой гарантии в течение времени действия гарантии учитывается в финансовых доходах Группы;
- Начисление процента для учета фактора времени учитывается в финансовых расходах Группы.

Для оценки справедливой стоимости обязательства по финансовой гарантии руководство использовало размер комиссии, под который бы на сопоставимых условиях могло быть предоставлено поручительство по данным кредитным соглашениям независимой стороной.

Для целей ретроспективного отражения в текущей отчетности Группа оценивала эффект влияния и пришла к выводу о несущественности сумм.

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 надежности.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Сумма, признанная в качестве резерва, представляет собой наиболее надежную 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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;
- Затраты на вскрышные работы;
- Оценка запасов, включая частично обработанные рудные отвалы;
- Возмещаемость отложенных налогов.

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 2023 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 253.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 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 2023 года снижение ставки дисконтирования на 1% привело бы к увеличению указанных оценочных обязательств на 665 млн руб. (на 31 декабря 2022 года: 584 млн руб.) при сохранении прочих предпосылок неизменными.

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 12.

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 16.

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.

ПАО «ЮЖУРАЛЗОЛОТО ГРУППА КОМПАНИЙ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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.

В частности, в 2022 году Группа признала отложенный налоговый актив от обесценения инвестиции в ГК Петропавловск (Примечание 14) на сумму 4 753 млн руб. Учитывая отсутствие применимой судебной практики Группа оценивает риск, связанный с непризнанием убытков на приобретение обыкновенных акций Petropavlovsk PLC в составе общей налоговой базы по налогу на прибыль. Уровень риска оценивается Группой на уровне возможного в сумме не превышающей 4 753 млн руб.

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:

<u>Сегмент</u>	<u>Регион Российской Федерации</u>	<u>Описание деятельности</u>
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

Компании, осуществляющие управленческую, инвестиционную деятельность и некоторые другие необходимые для Группы функции, не анализируются руководством и не выделяются в отдельный операционный сегмент, включены в состав сегмента «Прочее».

Выручка по отчетным сегментам генерируется доходами от реализации золота внешним покупателям, находящимся на территории Российской Федерации и за ее пределами. За 2023 год крупнейшие контрагенты Группы в части выручки представлены двумя контрагентами, выручка которым составила 76% и 8% (2022 год: 69% и 18%).

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.

ПАО «ЮЖУРАЛЗОЛОТО ГРУППА КОМПАНИЙ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА**
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Результат операционных сегментов за 2023 год представлен следующим образом:

	<u>Уральский хаб</u>	<u>Сибирский хаб</u>	<u>Прочее</u>	<u>Итого</u>
Реализованное золото, кг	6 492	6 174	-	12 666
Выручка по сегментам	34 322	32 230	1 233	67 785
Себестоимость (без амортизации)	(20 473)	(15 172)	-	(35 645)
Амортизация	(6 187)	(3 118)	-	(9 305)
Сегментный скорректированный показатель EBITDA	15 326	15 474	101	30 901
Капитальные затраты, понесенные в течение года	6 906	15 158	7	22 071

Результат операционных сегментов за 2022 год представлен следующим образом:

	<u>Уральский хаб</u>	<u>Сибирский хаб</u>	<u>Прочее</u>	<u>Итого</u>
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	5 489	12 175	106	17 770

Скорректированный показатель EBITDA Группы рассчитывается следующим образом:

	<u>Прим.</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Чистая прибыль/(убыток) за период		687	(20 050)
Налог на прибыль	11	580	(3 376)
Финансовые доходы	10	(364)	(266)
Финансовые расходы	10	2 812	2 354
Убыток/(доход) от курсовых разниц, нетто		10 118	(807)
Амортизация	7,8	9 535	9 786
Изменение в остатках низкосортной руды в отвалах		2 239	800
Обесценение финансовых вложений	14	-	32 217
Резерв по налогам		-	793
Расходы на благотворительность	8	126	153
Вознаграждение ключевому управленческому персоналу (включая налоговые отчисления)	8	2 451	2 456
Убыток от выбытия инвестиционной недвижимости и прочих активов и прочие операционные расходы	9, 12	2 260	107
Прочие неоперационные разовые начисления	9	457	986
Скорректированный показатель EBITDA		30 901	25 153

ПАО «ЮЖУРАЛЗОЛОТО ГРУППА КОМПАНИЙ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

6. ВЫРУЧКА

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Продажи золота	66 128	55 123
Продажи серебра	412	408
Прочая реализация	<u>1 245</u>	<u>1 518</u>
Итого	<u>67 785</u>	<u>57 049</u>

Прочая реализация представлена управленческими услугами, оказанными связанным сторонам дочерним предприятием Группы ООО «Управляющая Компания «ЮГК» (Примечание 27).

7. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Материальные затраты	10 694	8 828
Амортизация	9 305	9 640
Затраты на оплату труда	7 170	6 111
Ремонт и обслуживание	4 598	3 936
Налог на добычу полезных ископаемых	4 254	3 515
Топливо	4 193	4 053
Прочие производственные расходы	1 615	1 487
Затраты на электроэнергию	1 293	1 350
Транспортные расходы	1 129	1 264
Изменение рудных отвалов, слитков в производстве, прочего незавершенного производства и аффинированного золота/серебра	<u>699</u>	<u>494</u>
Итого	<u>44 950</u>	<u>40 678</u>

8. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Затраты на оплату труда	4 533	4 324
Амортизация	230	146
Прочие услуги сторонних организаций	196	148
Консультационные и юридические услуги	149	106
Материалы	135	102
Расходы на благотворительность	126	153
Прочие расходы	<u>537</u>	<u>541</u>
Итого	<u>5 906</u>	<u>5 520</u>

Затраты на оплату труда в том числе включают вознаграждение ключевому управленческому персоналу.

ПАО «ЮЖУРАЛЗОЛОТО ГРУППА КОМПАНИЙ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

9. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Расходы от выбытия инвестиционной недвижимости и прочих активов	2 251	50
Резерв по судебным делам	457	-
Прочие расходы	399	481
Итого	<u>3 107</u>	<u>531</u>

В отчетном периоде Группа реализовала инвестиционное имущество (Примечание 27).
Расходы по данной сделке отражены в составе расходов от списания и продажи активов.

10. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Проценты к получению от займов выданных	219	164
Проценты к получению на остатки денежных средств	145	102
Итого финансовые доходы	<u>364</u>	<u>266</u>
Проценты по кредитам	2 134	1 791
Эффект амортизации дисконта по обязательствам по восстановлению окружающей среды (Примечание 23)	553	456
Проценты по обязательствам по аренде (Примечание 22)	123	74
Прочие расходы	2	33
Итого финансовые расходы	<u>2 812</u>	<u>2 354</u>

11. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Текущий налог на прибыль	(1 994)	(1 165)
Отложенный налог на прибыль	1 414	4 541
Налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	<u>(580)</u>	<u>3 376</u>

Сверка эффективной ставки налога на прибыль представлена следующим образом:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Прибыль/(убыток) до налогообложения	1 267	(23 426)
Теоретический налог на прибыль по установленной ставке 20%	(253)	4 685
Налоговый эффект от пересчета налога прошлых периодов	68	-
Налоговый эффект от прибыли, по которой было признано отложенное налоговое обязательство по ставке по ставке 13%	-	(454)
Расходы, не учитываемые для целей налогообложения, нетто	(298)	(55)
Постоянная разница от списания финансовых вложений	-	(800)
Налог на сверхприбыль	(90)	-
Прочие разницы	(7)	-
Итого налог на прибыль за год	<u>(580)</u>	<u>3 376</u>

ПАО «ЮЖУРАЛЗОЛОТО ГРУППА КОМПАНИЙ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

	<u>31 декабря 2023 года</u>	<u>31 декабря 2022 года</u>
Отложенные налоговые активы	(3 774)	(173)
Отложенные налоговые обязательства	<u>2 781</u>	<u>471</u>
Итого чистые отложенные налоговые (активы)/обязательства	<u>(993)</u>	<u>298</u>

Изменение отложенных налоговых обязательств представлено ниже:

	<u>31 декабря 2022 года</u>	Суммы, признанные в составе прибыли или убытка	<u>31 декабря 2023 года</u>
Основные средства и активы в форме права пользования	3 994	964	4 958
Инвестиция в ассоциированную организацию	(4 753)	-	(4 753)
Запасы	929	(430)	499
Дебиторская задолженность и займы выданные	(570)	(934)	(1 504)
Кредиторская задолженность	719	(1 043)	(324)
Накопленный налоговый убыток	9	(9)	-
Прочее	<u>(30)</u>	<u>161</u>	<u>131</u>
Итого	<u>298</u>	<u>(1 291)</u>	<u>(993)</u>

	<u>31 декабря 2021 года</u>	Суммы, признанные в составе прибыли или убытка	<u>31 декабря 2022 года</u>
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	<u>(338)</u>	<u>308</u>	<u>(30)</u>
Итого	<u>4 839</u>	<u>(4 541)</u>	<u>298</u>

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов непризнанные отложенные налоговые активы по убыткам отсутствуют.

ПАО «ЮЖУРАЛЗОЛОТО ГРУППА КОМПАНИЙ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

12. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Капитализируе- мые расходы	Активы, связанные с разработкой	Прочее	Незавершен- ное строительство	Итого
Первоначальная/условная стоимость							
1 января 2022 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 из состава незавершенного строительства	3 650	3 434	-	-	246	(7 330)	-
Выбытия	(117)	(272)	-	-	-	-	(389)
Изменение обязательств по восстановлению окружающей среды (Примечание 23)	(465)	-	-	-	-	-	(465)
31 декабря 2022 года	30 504	43 393	6 341	2 822	1 176	19 906	104 142
Поступления	1 043	219	2 911	326	-	17 572	22 071
Переводы из состава активов в форме права пользования	-	7	-	-	-	-	7
Переводы из состава незавершенного строительства	4 209	5 705	-	(822)	138	(9 230)	-
Выбытия	(387)	(997)	-	-	(15)	(459)	(1 858)
Изменение обязательств по восстановлению окружающей среды (Примечание 23)	(122)	-	-	-	-	-	(122)
31 декабря 2023 года	35 247	48 327	9 252	2 326	1 299	27 789	124 240

ПАО «ЮЖУРАЛЗОЛОТО ГРУППА КОМПАНИЙ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Капитализируе- мые расходы	Активы, связанные с разработкой	Прочее	Незавершен- ное строительство	Итого
Накопленная амортизация и обесценение							
1 января 2022 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)
31 декабря 2022 года	10 561	20 025	1 221	-	354	-	32 161
Начисление за год	3 300	5 504	372	-	87	-	9 263
Выбытия	(121)	(689)	-	-	(9)	-	(819)
31 декабря 2023 года	13 740	24 840	1 593	-	432	-	40 605
Балансовая стоимость							
31 декабря 2022 года	19 943	23 368	5 120	2 822	822	19 906	71 981
31 декабря 2023 года	21 507	23 487	7 659	2 326	867	27 789	83 635

ПАО «ЮЖУРАЛЗОЛОТО ГРУППА КОМПАНИЙ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

В составе Капитализируемых расходов отражены затраты на вскрышные работы, понесенные с целью обеспечения первоначального доступа к рудному телу (предварительные вскрышные работы).

В течение 2023 года затраты по кредитам, капитализированные в составе балансовой стоимости различных квалифицируемых активов, составили 1 768 млн руб. (2022 год: 432 млн руб.), годовая ставка, используемая для расчета капитализируемых затрат, в 2023 году – 8,28% (2022 год: 3,85%), затраты по курсовым разницам, капитализированные в составе балансовой стоимости различных квалифицируемых активов, составили 2 036 млн руб. (2022 год: 49 млн руб.).

13. АКТИВЫ, СВЯЗАННЫЕ С РАЗВЕДКОЙ И ОЦЕНКОЙ

	<u>2023 год</u>	<u>2022 год</u>
На 1 января	<u>2 377</u>	<u>2 028</u>
Поступления	813	701
Реклассификация в основные средства	-	(281)
Обесценение	<u>(77)</u>	<u>(71)</u>
На 31 декабря	<u>3 113</u>	<u>2 377</u>

На 31 декабря 2023 г. активы, связанные с разведкой и оценкой, включают в себя затраты на оценку и разведку в сумме 2 875 млн руб. (на 31 декабря 2022 года: 2 208 млн руб.) и лицензии, относящиеся к горнодобывающим активам, стоимость приобретения которых составляет 238 млн руб. (2022 год: 169 млн руб.).

14. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННУЮ ОРГАНИЗАЦИЮ

В 2022 году основной кредитор и покупатель золота «Petrovavlovsk PLC», был добавлен в санкционный список Великобритании, что затруднило компании сбыт золота и обслуживание долга. В результате «Petrovavlovsk PLC» попал в дефолт.

7 сентября 2022 года «Petrovavlovsk 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 «Petrovavlovsk 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.

ПАО «ЮЖУРАЛЗОЛОТО ГРУППА КОМПАНИЙ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА**
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

15. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

	Номинальная процентная ставка	31 декабря 2023	Номинальная процентная ставка	31 декабря 2022
Долгосрочные займы выданные				
Займы в российских рублях	5% – 12%	152	6% – 6,5%	254
Краткосрочные займы выданные				
Займы в российских рублях	4,5% – 17%	1 802	5,5% – 14%	1 005
Итого		1 954		1 259

В течение 2023 года Группа выдала краткосрочные займы в рублях на сумму 1 995 млн руб., в том числе связанным сторонам на сумму 1 771 млн руб. (2022 год: 509 млн руб., в том числе связанным сторонам на сумму 506 млн руб.) и получила выплаты по займам на сумму 1 392 млн руб., в том числе от связанных сторон в сумме 1 303 млн руб. (2022 год: 342 млн руб., в том числе от связанных сторон в сумме 338 млн руб.).

На 31 декабря 2023 года обесценение по займам, выданным связанным сторонам, составляет 454 млн руб. (на 31 декабря 2022 года: 445 млн руб.).

16. ЗАПАСЫ

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Запасы, предполагаемые для использования в течение 12 месяцев		
Сырье и материалы	8 874	6 717
Рудные отвалы	3 207	2 895
Низкосортные рудные отвалы	101	1 962
Аффинированное золото и серебро	2 930	2 407
Слитки в производстве	2 110	1 387
Прочее	-	28
Итого	17 222	15 396
Запасы, предполагаемые для использования в течение более 12 месяцев		
Низкосортные рудные отвалы	-	379
Расходы на подземную проходку	736	608
Итого	736	987

ПАО «ЮЖУРАЛЗОЛОТО ГРУППА КОМПАНИЙ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

17. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Финансовые активы		
Торговая дебиторская задолженность	572	221
Прочая дебиторская задолженность	605	405
Минус: резерв по ОКУ	(79)	(98)
Итого финансовые активы	1 098	528
Нефинансовые активы		
Авансовые платежи	1 236	753
Прочие нефинансовые активы	298	63
Итого нефинансовые активы	1 534	816
Итого	2 632	1 344

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 2023 года в основном представлена дебиторской задолженностью за управленческие услуги, оказанные связанным сторонам дочерним предприятием Группы ООО «Управляющая Компания «ЮГК» (Примечание 27).

18. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Банковские депозиты	57	257
Текущие счета в банках	520	401
Итого	577	658

Все банковские депозиты выражены в рублях. Годовая процентная ставка по банковским депозитам на 31 декабря 2023 года составляла 15,5% годовых (31 декабря 2022 года: от 5,9% до 5,96% 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 2023 года Группа сотрудничает с крупными государственными и частными банками России, имеющими рейтинг российских рейтинговых агентств не ниже АА.

ПАО «ЮЖУРАЛЗОЛОТО ГРУППА КОМПАНИЙ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

19. КАПИТАЛ

Уставный капитал

2 ноября 2023 года Акционерное общество «Южуралзолото Группа Компаний» в связи с регистрацией проспекта ценных бумаг и заключением договора с организатором торговли о листинге акций внесло изменение на публичный статус в свое фирменное наименование (Публичное акционерное общество «Южуралзолото Группа Компаний»).

22 ноября 2023 года ПАЮ «ЮГК» провела первичное публичное размещение 12,7 млрд шт. обыкновенных акций на Московской бирже. Номинал акции составляет 0,001 рубль каждая. В результате проведенного размещения Группа привлекла 7 млрд руб.

В результате дополнительной эмиссии в рамках первичного публичного размещения акционерный капитал увеличен до 213 млн руб., акционерный капитал состоит из 212 827 273 000 обыкновенных акций номинальной стоимостью 0,001 рубля каждая. Все акции полностью оплачены.

Дивиденды

В 2023 году дивиденды не начислялись и не выплачивались.

20. КРЕДИТЫ

	31 декабря 2023 года		31 декабря 2022 года	
	Номинальная процентная ставка	Сумма	Номинальная процентная ставка	Сумма
Кредиты в российских рублях	9%-16,74%	11 361	9%	362
Кредиты в долл. США	-	-	4,5%	2 041
Кредит в юанях	6,23%-7,88%	5 278	3,9%	262
Итого долгосрочные кредиты		16 639		2 665
Кредиты в российских рублях	10,2%-19,65%	6 039	10,77%-10,84%	4 056
Кредиты в долл. США	4,5%	2 602	3,26%-4,9%	33 293
Кредит в юанях	5,51%-7,8%	8 491	2,4-3,9%	4 453
Итого краткосрочные кредиты		17 132		41 802
Итого кредиты		33 771		44 467

Основная часть кредитов Группы была привлечена от российских государственных и крупных частных банков.

В течение 2023 году Группа привлекла транши по кредитным соглашениям в крупных государственных и частных банках России на общую сумму 51 949 млн руб., из них транши, номинированные в юанях на сумму 1 331 млн юаней (в эквиваленте 15 956 млн руб.), и погасила транши на общую сумму 70 744 млн руб., в том числе транши, номинированные в долларах США на сумму 39 495 млн руб., и транши, номинированные в юанях на сумму 868 млн юаней (в эквиваленте 10 768 млн руб.).

ПАО «ЮЖУРАЛЗОЛОТО ГРУППА КОМПАНИЙ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Остаток на 1 января	44 467	46 403
<i>Денежное движение:</i>		
Поступления кредитов	51 949	65 629
Погашение кредитов	(70 744)	(64 197)
<i>Неденежное движение:</i>		
Курсовые разницы	8 980	(2 518)
Прочее (Примечание 27)	(881)	(850)
Остаток на 31 декабря	33 771	44 467

21. ОБЛИГАЦИИ

В ноябре 2022 Группа разместила на Московской бирже первый выпуск облигаций на сумму 700 млн юаней (эквивалент 5 933 млн руб.) сроком на 2 года с купоном 3,95%.

4 апреля 2023 года 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.

27 апреля 2023 года Группа разместила третий облигационный выпуск на сумму 10 000 млн руб., срок обращения 2,5 года, купонный период 182 дня и ставка купона 10,05% в год.

	31 декабря 2023 года		31 декабря 2022 года	
	Номинальная процентная ставка	Сумма	Номинальная процентная ставка	Сумма
Облигации в юанях	5,5%	7 508	3,95%	6 926
Облигации в рублях	10,05%	9 956		-
Итого долгосрочные облигации		17 464		6 926
Облигации в юанях	3,95%	8 803		-
Итого краткосрочные облигации		8 803		-
Итого облигации		26 267		6 926

ПАО «ЮЖУРАЛЗОЛОТО ГРУППА КОМПАНИЙ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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 2023 года</u>	<u>31 декабря 2022 года</u>
Остаток на 1 января	6 926	-
<i>Денежное движение:</i>		
Поступления облигаций	16 782	5 932
Погашение по облигациям	-	-
<i>Неденежное движение:</i>		
Курсовые разницы	2 641	994
Прочее	(82)	-
Остаток на 31 декабря	26 267	6 926

22. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

Имеющиеся у Группы обязательства по аренде относятся к аренде горнодобывающих машин и оборудования, а также офисных помещений.

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Первоначальная стоимость		
На 1 января	1 130	1 465
Поступление в результате заключения новых договоров аренды	3 449	-
Перевод в категорию основных средств	(7)	(377)
Выбытие	(8)	-
На 31 декабря	4 564	1 088
Накопленная амортизация		
На 1 января	(414)	(300)
Начисления за период	(233)	(167)
Перевод в категорию основных средств	-	95
Выбытие	3	-
На 31 декабря	(644)	(372)
Балансовая стоимость		
На 1 января	716	1 165
На 31 декабря	3 920	716

Активы в форме права пользования, приобретенные по договорам аренды, служат обеспечением обязательств по договорам аренды.

Изменения обязательств по аренде за 2023 и 2022 годы, представлены ниже:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Обязательства по аренде на 1 января	644	896
Заключение новых договоров аренды или их модификация	3 066	-
Погашение обязательств по аренде	(470)	(326)
Проценты, начисленные по договорам аренды (Примечание 10)	123	74
Обязательства по аренде на 31 декабря	3 363	644

ПАО «ЮЖУРАЛЗОЛОТО ГРУППА КОМПАНИЙ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА**
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 2022 года обязательства по аренде были представлены следующим образом:

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Валовые арендные платежи, включая:		
Текущая часть (менее 1 года)	1 694	316
от 1 года до 5 лет	2 476	409
Итого валовые арендные платежи	4 170	725
За вычетом неполученных процентов	(807)	(81)
Анализ в качестве:		
Текущая часть	1 256	277
Долгосрочная часть	2 107	367
Итого обязательства по аренде	3 363	644

23. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОССТАНОВЛЕНИЮ ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ

	2023	2022
1 января	5 585	5 594
Изменения в оценках за год	(122)	(465)
<i>включая изменения в предполагаемых объемах работ по выводу объектов из эксплуатации и рекультивации земель</i>	516	1 038
<i>включая изменения в ставках дисконтирования и показателях инфляции</i>	(998)	(2 001)
<i>включая изменения в предполагаемых сроках работ по выводу объектов из эксплуатации и рекультивации земель</i>	360	498
Эффект амортизации дисконта (Примечание 10)	553	456
31 декабря	6 016	5 585
Ставка дисконтирования	11,75%-12,78%	8,52%-10,93%
Фактор инфляции	1%-2,59%	1%-2,72%
Прогнозируемые даты рекультивации и демонтажа	1-24 лет	3-25 лет

24. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Финансовые обязательства		
Торговая кредиторская задолженность	4 053	3 327
Кредиторская задолженность за основные средства	1 950	3 821
Задолженность по дивидендам	1 246	1 247
Прочая кредиторская задолженность	661	251
Итого финансовые обязательства	7 910	8 646
Нефинансовые обязательства		
Авансы полученные	8	8
Задолженность по оплате труда	3 666	3 340
Прочие нефинансовые обязательства	876	681
Итого нефинансовые обязательства	4 550	4 029
Итого	12 460	12 675

ПАО «ЮЖУРАЛЗОЛОТО ГРУППА КОМПАНИЙ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

25. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Резерв по налоговым рискам	66	115
Резерв под правовые и деловые обязательства	829	416
Итого	895	531
	2023	2022
1 января	531	670
Начисление	663	-
Восстановление	(299)	(139)
31 декабря	895	531

26. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Базовая прибыль/(убыток) на акцию рассчитывается как отношение прибыли или убытка, приходящегося на долю акционеров Компании, к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.

Все акции являются обыкновенными акциями и не являются потенциальными акциями с разводняющим эффектом, следовательно, разводненная прибыль на акцию совпадает с базовой прибылью на акцию.

Прибыль на акцию рассчитывается следующим образом:

	2023	2022
Прибыль/(убыток) за период, причитающаяся акционерам Компании	683	(20 054)
Средневзвешенное количество акций в обращении (млн акций)	200 449	200 100
Базовая прибыль/(убыток) на обыкновенную акцию (в млн руб. на акцию)	0,0034	(0,1002)

27. 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.

ПАО «ЮЖУРАЛЗОЛОТО ГРУППА КОМПАНИЙ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

За годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 годов, Группа осуществила следующие операции со связанными сторонами:

	2023		2022	
	Контролирующий акционер Группы	Предприятия, контролируемые держателем контрольного пакета акций Группы	Контролирующий акционер Группы	Предприятия, контролируемые держателем контрольного пакета акций Группы
Продажа услуг	-	1 539	-	2 241
Реализация/Приобретение товаров, услуг и основных средств	(3)	(1 009)	(11)	(1 027)
Финансовые доходы	-	253	-	111
Финансовые расходы	-	(4)	-	(4)
Прочий (расход)/доход от реализации инвестиционного имущества (Примечание 9)	-	(1 814)	7	255

Информация об остатках в расчетах по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов представлена ниже:

	31 декабря 2023 года		31 декабря 2022 года	
	Контролирующий акционер Группы	Предприятие, контролируемое держателем контрольного пакета акций Группы	Контролирующий акционер Группы	Предприятие, контролируемое держателем контрольного пакета акций Группы
Займы выданные	-	1 807	-	1 563
Займы полученные	-	(45)	(834)	(41)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	845	-	769
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(183)	(85)	(535)	(124)

По состоянию на 31 декабря 2023 года в Группа выступала в качестве поручителя по кредитным соглашениям в рамках использованных открытых кредитных линий между связанными сторонами и третьими лицами на сумму 30 000 млн руб., при этом по совокупности всех факторов и обстоятельств экономический эквивалент указанной суммы составляет 24 400 млн руб. Группа учитывает такие выданные гарантии в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», и по состоянию на 31 декабря 2023 года Группа оценила эффект влияния и пришла к выводу о несущественности сумм.

Вознаграждение ключевого управленческого персонала

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

Размер вознаграждения, начисленного Струкову Константину Ивановичу как Президенту ООО «Управляющая компания «ЮГК» раскрыт в консолидированном отчете об изменениях в собственном капитале и в Примечании 8.

ПАО «ЮЖУРАЛЗОЛОТО ГРУППА КОМПАНИЙ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

28. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

28.1. 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 облигации, как подробно описано в Примечании 20, 21, 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 2023 года	31 декабря 2022 года
Кредиты	33 771	44 467
Облигации	26 267	6 926
Обязательства по аренде	3 363	644
Денежные средства и их эквиваленты	(577)	(658)
Чистая величина заемных средств	62 824	51 379
Скорректированный показатель EBITDA (Примечание 5)	30 901	25 153
Чистая величина заемных средств/Скорректированный показатель EBITDA	2,03	2,04

28.2. Категории финансовых инструментов

	Прим.	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Финансовые активы			
Займы выданные	15	1 954	1 259
Торговая и прочая дебиторская задолженность	17	1 098	528
Денежные средства и их эквиваленты	18	577	658
Финансовые обязательства			
Кредиты	20	33 771	44 467
Облигации	21	26 267	6 926
Торговая и прочая кредиторская задолженность	24	7 910	8 646
Обязательства по аренде	22	3 363	644

28.3. 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.

ПАО «ЮЖУРАЛЗОЛОТО ГРУППА КОМПАНИЙ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

(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 2023 года			31 декабря 2022 года		
	Долл. США	Евро	Юань	Долл. США	Евро	Юань
Финансовые обязательства						
Кредиты	2 602	-	13 769	35 334	-	4 715
Торговая и прочая кредиторская задолженность	874	225	270	2 484	274	31
Облигации	-	-	16 311	-	-	6 926
Итого	3 476	225	30 350	37 818	274	11 672

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.

	2023 год			2022 год		
	Доллары США- влияние	Евро – влияние	Юань- влияние	Доллары США- влияние	Евро – влияние	Юань – влияние
(Убыток)/прибыль	(348)/348	(23)/23	(3 035)/3 035	(3 783)/3 783	(28)/28	(1 168)/1 168

(ii) Ценовой риск

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

(iii) Риск изменения процентных ставок

Риск изменения процентных ставок – это риск изменения справедливой стоимости будущих денежных потоков по финансовым инструментам в связи с изменением рыночных процентных ставок.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Доходы и денежные потоки от операционной деятельности Группы практически не зависят от изменений рыночных процентных ставок. Основной процентный риск Группы возникает в связи с долгосрочными и краткосрочными кредитами и облигациями.

(iv) Риск изменения плавающих процентных ставок

Группа не подвержена данному риску, поскольку не использует кредитные инструменты с плавающей процентной ставкой.

(v) Риск изменения фиксированных процентных ставок

Группа осуществляет регулярные проверки своего портфеля долговых обязательств и отслеживает изменения в ставках процента в целом, что обеспечивает достаточную уверенность в том, что платежи по процентам составляют суммы на приемлемом уровне. Чувствительность влияния ставок процента на финансовые активы и обязательства определяется в результате проведения анализа рынка финансовых инструментов. Ставки процента по основным финансовым статьям остаются фиксированными в течение всего срока действия соответствующего контракта.

(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 составляет 3 629 млн руб. (31 декабря 2022 года: 2 445 млн руб.).

(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 2023 года краткосрочные обязательства Группы превышали ее оборотные активы на 17 733 млн руб. (31 декабря 2022 года: 36 792 млн руб.). Руководство считает, что Группа сможет выполнить свои текущие обязательства в последующих периодах (Примечание 2.3).

ПАО «ЮЖУРАЛЗОЛОТО ГРУППА КОМПАНИЙ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

В приведенных ниже таблицах представлены сроки погашения финансовых обязательств по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 года. 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 2023 года	Номиналь-					
	Балансовая стоимость	ная стоимость	Менее 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 5 лет
Торговая и прочая кредиторская задолженность	7 538	7 538	7 538	-	-	-
Облигации	26 267	26 267	8 803	17 464	-	-
Кредиты	33 771	33 771	17 132	16 597	-	42
Проценты по кредитам	372	2 568	2 397	168	3	-
Задолженность по аренде	3 363	4 170	1 694	1 355	1 052	69
Итого	71 311	74 314	37 564	35 584	1 055	111

31 декабря 2022 года	Номиналь-					
	Балансовая стоимость	ная стоимость	Менее 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 5 лет
Торговая и прочая кредиторская задолженность	8 588	8 588	8 588	-	-	-
Облигации	6 926	6 926	-	6 926	-	-
Кредиты	44 467	44 467	41 802	2 303	-	362
Проценты по кредитам	58	1 343	1 296	42	5	-
Задолженность по аренде	644	644	277	303	64	-
Итого	60 683	61 968	51 963	9 574	69	362

(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.

ПАО «ЮЖУРАЛЗОЛОТО ГРУППА КОМПАНИЙ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 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:

Примечание	31 декабря 2023 года		31 декабря 2022 года	
	Текущая справедливая стоимость	Валовая балансовая стоимость	Текущая справедливая стоимость	Валовая балансовая стоимость
Финансовые активы				
Займы выданные	15	1 907	792	1 259
Итого финансовые активы		1 907	792	1 259
Финансовые обязательства				
Облигации	21	21 247	6 926	6 926
Кредиты	20	33 957	44 529	44 467
Итого финансовые обязательства		55 204	51 455	51 393

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 2023 года ненаблюдаемая процентная ставка по займам выданным составляла 20% (на 31 декабря 2022 года: 11,5%), по кредитам – 8,33% (на 31 декабря 2022 года: 3,95%).

29. 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 2023 года Группа принимает участие в следующем существенном судебном деле:

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».

В марте 2023 года определение от 8 августа 2022 года было отменено, и дело направлено на пересмотр в Арбитражный суд Омской области. По данному судебному делу № А46-5893/2023 Арбитражный суд Омской области принял обеспечительные меры в виде наложения ареста на движимое и недвижимое имущество, имущественные права обществ «МелТЭК», «Энергия-НК», «УК ЮГК», «ЮГК» и физических лиц. Совместная ответственность всех ответчиков в этом судебном процессе составляет 1 765 млн руб. Назначена дополнительная экспертиза, дата следующего судебного заседания еще не назначена. В отчетности не был признан резерв по этому судебному разбирательству, поскольку руководство считает, что вероятность неблагоприятного исхода данного спора является низкой.

Кроме описанного 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 829 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2023 года (на 31 декабря 2022 года: 416 млн руб.), достаточны для покрытия риска негативного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы (Примечание 25).

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 указанного 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 финансовую отчетность.

По оценкам руководства, по состоянию на 31 декабря 2023 года Группа имеет возможные обязательства, связанные с налоговыми рисками, не превышающими 6% 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 России в большой степени зависит от геополитических факторов и внутривнутриполитической ситуации в стране, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов. В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

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.

Обязательства по капитальным вложениям

На 31 декабря 2023 года Группа приняла на себя договорные обязательства по приобретению основных средств и нематериальных активов на сумму 866 млн руб. (31 декабря 2022 года: 1 746 млн руб.). Ожидается, что эти обязательства будут погашены в течение 2024-2025 годов.

30. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

23 февраля 2024 года ПАО «ЮГК», ООО «УК ЮГК» и Струкова К.И. внесли в санкционный список Минфина США. По мнению руководства Группы, данное событие не будет иметь существенного влияния на результаты деятельности или финансовое положение Группы в виду отсутствия взаимодействия с иностранными поставщиками, а также незначительной долей иностранных покупателей. Группа продолжает производство и реализацию золота согласно утвержденным планам и успешно реализует программу повышения капитализации компании.

Руководство Группы не осведомлено о каких-либо иных значительных событиях после отчетного периода, которые требуют отражения в консолидированной финансовой отчетности или раскрытия в Примечаниях.