

АО «Южуралзолото Группа Компаний»

Консолидированная финансовая отчетность
за 2021 год и аудиторское заключение
независимого аудитора

АО «ЮЖУРАЛЗОЛОТО ГРУППА КОМПАНИЙ»

СОДЕРЖАНИЕ

	Стр.
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД	1
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2021 ГОД:	
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	7
Консолидированный отчет о финансовом положении	8
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале	9
Консолидированный отчет о движении денежных средств	10
Примечания к консолидированной финансовой отчетности:	
1. Общая информация	11
2. Основы подготовки и представления отчетности	11
3. Основные принципы учетной политики	15
4. Существенные суждения и основные источники неопределенности, связанные с оценками	30
5. Операционные сегменты	34
6. Выручка	36
7. Себестоимость реализации	36
8. Общие и административные расходы	37
9. Финансовые расходы	37
10. Налог на прибыль	37
11. Основные средства	40
12. Инвестиционное имущество	43
13. Инвестиции в ассоциированную организацию	43
14. Займы выданные	46
15. Запасы	47
16. Торговая и прочая дебиторская задолженность	48
17. Инвестиции в финансовые активы	48
18. Денежные средства и их эквиваленты	48
19. Уставный капитал	49
20. Кредиты и займы	49
21. Активы в форме права пользования и обязательства по аренде	51
22. Обязательства по восстановлению окружающей среды	53
23. Торговая и прочая кредиторская задолженность	53
24. Оценочные обязательства	54
25. Операции со связанными сторонами	54
26. Управление финансовыми рисками	55
27. Условные обязательства, договорные обязательства и операционные риски	60
28. События после отчетной даты	63

АО «ЮЖУРАЛЗОЛОТО ГРУППА КОМПАНИЙ»

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2019, 2020 И 2021 ГОДЫ

Руководство отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей консолидированное финансовое положение АО «Южуралзолото Группа Компаний» («Компания») и её дочерних предприятий («Группа») по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов, 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 2021, 2020 и 2019 годы была утверждена руководством: *29 сентября 2022 года*



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



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

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам АО «Южуралзолото Группа Компаний»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности АО «Южуралзолото Группа Компаний» и её дочерних организаций («Группа») за 2021 год, состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года, 31 декабря 2019 года и 1 января 2019 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 2021, 2020 и 2019 годы, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов и 1 января 2019 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2021, 2020 и 2019 годы 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 финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Инвестиция в «Petrovlovsk PLC» (Примечание 13)

В феврале 2020 года Группа приобрела обыкновенные акции и гарантированные конвертируемые облигации «Petrovlovsk PLC» общей стоимостью 17 312 млн руб. Доля Группы в капитале «Petrovlovsk PLC» составила 22,37%. Кроме того, в течение 2020 года была совершена конвертация гарантированных конвертируемых облигаций в обыкновенные акции «Petrovlovsk PLC» и дополнительно выпущены обыкновенные акции ассоциированной организации, в результате чего доля Группы в уставном капитале «Petrovlovsk PLC» увеличилась до 24,03%. В течение 2021 года Группа приобрела дополнительные акции в сумме 7 422 млн руб., доведя свою долю до 29,19%. Группа учитывает данную инвестицию по методу долевого участия.

Мы считаем, что вопрос учета инвестиций в ассоциированную организацию является одним из ключевых вопросов нашего аудита в связи со сложностью и масштабностью сделок. Руководство применило существенные суждения к учету приобретения, включая определение справедливой стоимости приобретенных активов и принятых обязательств в целях распределения цены приобретения, а также последующему учету инвестиции, включая изменение доли в виду дополнительной эмиссии обыкновенных акций.

Мы проанализировали характер, условия и структуру проведенных сделок. Мы изучили одобрения органов управления, договоры приобретения и конвертации, другие юридические документы, относящиеся к приобретению и конвертации с целью анализа существенных условий.

Мы сверили платежи, произведенные за приобретение обыкновенных акций и гарантированных конвертируемых облигаций «Petrovlovsk PLC», с подтверждающими документами. Мы также получили подтверждение количества приобретенных акций и гарантированных конвертируемых облигаций от депозитария.

Мы проверили корректность отражения в учете сделок по конвертации гарантированных конвертируемых облигаций и последующего изменения доли в уставном капитале в виду дополнительной эмиссии обыкновенных акций «Petrovlovsk PLC».

Мы проанализировали идентификацию и оценку приобретённых активов и обязательств. С помощью наших внутренних специалистов по оценке, мы проанализировали макроэкономические показатели, использованные в оценке, ожидаемые цены реализации золота, запасы золота, срок и прогнозную себестоимость добычи золота, а также средневзвешенной стоимости капитала.

Мы проверили раскрытие информации в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности на соответствие требованиям МСФО.

Оценка долгосрочных рудных запасов (Примечание 15)

Баланс долгосрочных запасов руды является существенным для консолидированной финансовой отчетности Группы. Как указано в Примечании 15 к консолидированной финансовой отчетности, по состоянию на 31 декабря 2021 года балансовая стоимость долгосрочных запасов руды составляет 1 603 млн руб. (на 31 декабря 2020: 2 369 млн руб., на 31 декабря 2019: 1 988 млн руб., на 1 января 2019: 2 606 млн руб.)

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

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

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

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

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

- Рассмотрели утвержденные планы горных работ и провели обсуждение с руководством, чтобы оценить надежность планов по будущей переработке рудных запасов;
- Сравнение используемых руководством допущений о прогнозных ценах, обменных курсах, а также макроэкономических параметрах, заложенных при расчете ставки дисконтирования с долгосрочными оценками аналитиков;
- Сравнение будущих затрат 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 в отношении.

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

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность.

Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность, лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление, в котором указывается, 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 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
(ОРНЗ № 21906101226)
Руководитель задания,
Лицо, уполномоченное генеральным директором на подписание аудиторского заключения от имени АО ДРП (ОРНЗ № 12006020384), действующее на основании доверенности от 22 июня 2022 года



29 сентября 2022 года

АО «ЮЖУРАЛЗОЛОТО ГРУППА КОМПАНИЙ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА 2021, 2020 И 2019 ГОДЫ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	2021	2020	2019
Выручка	6	55 725	55 060	41 367
Себестоимость реализации	7	(33 802)	(28 877)	(28 141)
Валовая прибыль		21 923	26 183	13 226
Общие и административные расходы	8	(5 980)	(5 295)	(2 586)
Обесценение активов, связанных с разведкой и оценкой		(301)	(174)	(90)
Восстановление убытка от обесценения основных средств	11	1 143	19	175
Восстановление обесценения/(убытки) от обесценения инвестиций, займов и дебиторской задолженности		836	(899)	(852)
Прибыль/(убыток) от выбытия основных средств		29	(122)	(147)
Прочие операционные доходы/(расходы), нетто		15	(334)	(7)
Операционная прибыль		17 665	19 378	9 719
Доля в убытке ассоциированной организации	13	(510)	(822)	-
Прибыль от разводнения доли в ассоциированной организации	13	-	773	-
Изменение справедливой стоимости финансовых активов	13	-	4 096	-
Финансовые доходы		216	465	249
Финансовые расходы	9	(1 450)	(1 343)	(971)
Курсовые разницы, нетто		(332)	(3 840)	1 186
Прибыль до налогообложения		15 589	18 707	10 183
Расход по налогу на прибыль	10	(3 041)	(3 570)	(1 969)
Чистая прибыль за год		12 548	15 137	8 214
Акционерам материнской компании		12 536	15 126	8 207
Неконтролирующим акционерам		12	11	7
<i>Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>				
Доля в прочем совокупном убытке ассоциированной организации	13	(2)	(34)	-
Итого совокупный доход за год		12 546	15 103	8 214
Относящийся к:				
Акционерам материнской компании		12 534	15 092	8 207
Неконтролирующим акционерам		12	11	7

АО «ЮЖУРАЛЗОЛОТО ГРУППА КОМПАНИЙ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2021, 2020 И 2019 ГОДОВ И 1 ЯНВАРЯ 2019 ГОДА

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	1 января 2019 года
АКТИВЫ					
Внеоборотные активы					
Основные средства	11	64 011	45 534	35 899	27 506
Активы, связанные с разведкой и оценкой		2 028	1 692	709	744
Инвестиционное имущество	12	1 802	1 163	906	-
Инвестиции в ассоциированную организацию	13	28 217	21 307	-	-
Активы в форме права пользования	21	1 165	1 315	4 942	5 583
Запасы	15	2 217	2 906	2 649	3 146
Займы выданные	14	761	789	923	1 615
Итого внеоборотные активы		100 201	74 706	46 028	38 594
Оборотные активы					
Запасы	15	14 070	10 688	8 828	9 373
Торговая и прочая дебиторская задолженность	16	2 090	1 544	1 138	1 357
НДС к возмещению		2 882	2 359	2 010	1 591
Предоплата по налогу на прибыль		78	116	10	113
Займы выданные	14	320	612	682	180
Инвестиции в финансовые активы	17	850	-	-	-
Денежные средства и их эквиваленты	18	1 807	750	355	443
Итого оборотные активы		22 097	16 069	13 023	13 057
ИТОГО АКТИВЫ		122 298	90 775	59 051	51 651
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Капитал и резервы					
Уставный капитал	19	200	200	200	200
Добавочный капитал	19	1 403	1 403	1 403	-
Нераспределенная прибыль	19	42 241	36 573	24 016	24 098
Капитал, относящийся к акционерам материнской компании		43 844	38 176	25 619	24 298
Неконтролирующие доли участия		39	27	16	9
Итого капитал		43 883	38 203	25 635	24 307
Долгосрочные обязательства					
Кредиты и займы	20	264	821	30	27
Обязательства по аренде	21	618	439	142	586
Отложенные налоговые обязательства	10	4 839	4 504	3 907	4 622
Обязательства по восстановлению окружающей среды	22	5 594	3 638	3 142	2 211
Итого долгосрочные обязательства		11 315	9 402	7 221	7 446
Краткосрочные обязательства					
Кредиты и займы	20	46 139	30 713	10 182	10 697
Торговая и прочая кредиторская задолженность	23	13 172	8 064	8 311	5 704
Задолженность по дивидендам		4 161	-	3 700	-
Оценочные обязательства	24	670	815	608	284
Обязательства по аренде	21	278	150	210	904
Обязательства по налогу на прибыль		2 680	3 428	3 184	2 309
Итого краткосрочные обязательства		67 100	43 170	26 195	19 898
Итого обязательства		78 415	52 572	33 416	27 344
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		122 298	90 775	59 051	51 651

АО «ЮЖУРАЛЗОЛОТО ГРУППА КОМПАНИЙ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ ЗА 2021, 2020 И 2019 ГОДЫ

(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 2019 года		200	-	24 098	24 298	9	24 307
Прибыль за год		-	-	8 207	8 207	7	8 214
Итого совокупный доход		-	-	8 207	8 207	7	8 214
Распределения дохода в пользу акционера, за вычетом налога на прибыль	25	-	-	(4 079)	(4 079)	-	(4 079)
Изменение резерва под налог на прибыль, относящийся к распределениям дохода акционеру		-	-	(510)	(510)	-	(510)
Дивиденды	19	-	1 403	(3 700)	(2 297)	-	(2 297)
Баланс на 31 декабря 2019 года		200	1 403	24 016	25 619	16	25 635
Прибыль за год		-	-	15 126	15 126	11	15 137
Доля в прочем совокупном убытке ассоциированной организации		-	-	(34)	(34)	-	(34)
Итого совокупный доход		-	-	15 092	15 092	11	15 103
Распределения дохода в пользу акционера, за вычетом налога на прибыль	25	-	-	(2 499)	(2 499)	-	(2 499)
Изменение резерва под налог на прибыль, относящийся к распределениям дохода акционеру		-	-	(36)	(36)	-	(36)
Баланс на 31 декабря 2020 года		200	1 403	36 573	38 176	27	38 203
Прибыль за год		-	-	12 536	12 536	12	12 548
Доля в прочем совокупном убытке ассоциированной организации		-	-	(2)	(2)	-	(2)
Итого совокупный доход		-	-	12 534	12 534	12	12 546
Распределения дохода в пользу акционера, за вычетом налога на прибыль	25	-	-	(2 259)	(2 259)	-	(2 259)
Изменение резерва под налог на прибыль, относящийся к распределениям дохода акционеру		-	-	396	396	-	396
Дивиденды	19	-	-	(5 003)	(5 003)	-	(5 003)
Баланс на 31 декабря 2021 года		200	1 403	42 241	43 844	39	43 883

АО «ЮЖУРАЛЗОЛОТО ГРУППА КОМПАНИЙ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА 2021, 2020 И 2019 ГОДЫ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	2021	2020	2019
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ				
Прибыль до налогообложения		15 589	18 707	10 183
Корректировки:				
Амортизация внеоборотных активов	7, 8	7 956	6 095	4 910
Доля в финансовых результатах ассоциированной организации	13	510	822	-
Прибыль от разведения доли в ассоциированной организации		-	(773)	-
Изменение справедливой стоимости финансовых активов	13	-	(4 096)	-
Финансовые расходы	9	1 450	1 343	971
Финансовые доходы		(216)	(465)	(249)
(Прибыль)/убыток от выбытия основных средств		(29)	122	147
Курсовые разницы, нетто		332	3 840	(1 186)
(Восстановление обесценения)/убытки от обесценения инвестиций, займов и дебиторской задолженности		(836)	899	852
Восстановление убытка от обесценения основных средств	11	(1 143)	(19)	(175)
Обесценение активов, связанных с разведкой и оценкой		301	174	90
Неденежные изменения в оценочных обязательствах		(35)	427	-
Изменение чистой цены возможной реализации отвалов низкосортной руды и кучного выщелачивания		758	(1 688)	282
Прочие неденежные расходы		364	145	239
Изменения в оборотном капитале:				
Изменение запасов		(4 394)	(1 256)	556
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(663)	(530)	485
Изменение НДС к возмещению		(522)	(743)	(818)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		1 720	891	(67)
Изменение оценочных обязательств		(111)	(136)	83
Движение денежных средств от операционной деятельности		21 031	23 759	16 303
Проценты уплаченные		(1 480)	(1 349)	(479)
Налог на прибыль уплаченный		(2 356)	(1 935)	(798)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		17 195	20 475	15 026
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ				
Расходы по активам, связанным с разведкой и оценкой		(559)	(963)	(141)
Приобретение основных средств		(18 772)	(10 842)	(9 702)
Поступления от продажи основных средств		220	28	18
Займы выданные	14	(511)	(1 632)	(1 206)
Погашение займов выданных	14	935	1 298	956
Приобретение доли в ассоциированной организации		(7 422)	(14 118)	(600)
Приобретение конвертируемых облигаций		-	(3 175)	-
Проценты полученные		49	109	80
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(26 060)	(29 295)	(10 595)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ				
Поступления от кредитов и займов	20	42 843	36 309	27 207
Погашение кредитов и займов	20	(28 353)	(19 616)	(26 693)
Погашение обязательств по аренде	21	(279)	(505)	(1 337)
Выплаты денежных средств в пользу акционера		(3 447)	(3 273)	(5 099)
Дивиденды выплаченные	19	(842)	(3 700)	-
Прочие поступления	19	-	-	1 403
Чистые денежные средства от финансовой деятельности		9 922	9 215	(4 519)
Чистое увеличение / (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		1 057	395	(88)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	18	750	355	443
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	18	1 807	750	355

АО «ЮЖУРАЛЗОЛОТО ГРУППА КОМПАНИЙ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

1.1. Информация об организации

АО «Южуралзолото Группа Компаний» («Компания», АО «ЮГК») и её дочерние предприятия («Группа») осуществляют деятельности по разведке и разработке месторождений золота и других цветных металлов на территории Челябинской области, Красноярском крае и Республике Хакасия (Российской Федерации).

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

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020, 2019 годов и 1 января 2019 года непосредственным акционером Компании являлась компания Ugold Ltd. (Кипр), конечной контролирующей стороной Группы является Константин Иванович Струков и члены его семьи.

1.2. Основные дочерние предприятия

Наименование дочернего предприятия	Место нахождения	Эффективная доля участия, %			
		31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	1 января 2019 года
ООО «Управляющая Компания «ЮГК»	Челябинская область	100%	100%	100%	100%
ООО «Соврудник»	Красноярский край	100%	100%	100%	100%
ООО АС «Прииск Дразный»	Красноярский край	100%	100%	100%	100%
ПАО «Коммунарковский рудник»	Республика Хакасия	99,13%	99,13%	99,13%	99,13%

1.3. Утверждение консолидированной финансовой отчетности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность за 2021, 2020 и 2019 годы была утверждена руководством Группы 29 сентября 2022 года.

2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Первое применение МСФО

Настоящая финансовая отчетность является первой консолидированной финансовой отчетностью Группы, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»). Дата перехода Группы на МСФО является 1 января 2019 года.

АО «ЮЖУРАЛЗОЛОТО ГРУППА КОМПАНИЙ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Группа входила в состав группы Ugold Ltd. (Кипр), которая составляет консолидированную финансовую отчетность в соответствии с МСФО на уровне материнской компании Ugold Ltd. (Кипр) с датой перехода на МСФО с 1 января 2017 года. По состоянию на 31 декабря 2021, 2020, 2019 годов и 1 января 2019 года собственником 99,99% акций АО «ЮГК» являлся Ugold Ltd. В первом полугодии 2022 года доля в АО «ЮГК», принадлежавшая материнской компании Ugold Ltd., была передана напрямую конечному бенефициару (Примечание 28). В связи с этим, по решению руководства Группы консолидированная финансовая отчетность готовится на уровне АО «ЮГК», начиная с отчетности за 2021 год.

МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международного стандарта финансовой отчетности» устанавливает процедуры, которым Группа должна следовать, когда она впервые применяет МСФО в качестве основы для подготовки своей консолидированной финансовой отчетности.

Учетная политика, описанная в Примечании 3, применялась при подготовке консолидированной финансовой отчетности за 2021 год и сравнительной информации, включая начальный баланс на дату перехода на МСФО.

Группа оценила в своей консолидированной финансовой отчетности активы и обязательства по балансовой стоимости, в которой они были бы включены в консолидированную отчетность материнской организации – Ugold Ltd. в виду того, что Группа впервые применяет МСФО позже своей материнской организации. Как указано выше, дата первого применения МСФО материнской организацией 1 января 2017 года.

2.2. Непрерывность деятельности

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

По состоянию на 31 декабря 2021 года краткосрочные обязательства Группы превышали ее оборотные активы на 45 003 млн руб. (на 31 декабря 2020 года: 27 101 млн руб., на 31 декабря 2019 года: 13 172 млн руб., на 1 января 2019 года: 6 841 млн руб.).

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

- В феврале 2022 года Группа рефинансировала краткосрочные кредиты от «Газпромбанка» на сумму 26 002 млн руб. путем заключения долгосрочного кредитного соглашения с «Московским Кредитным Банком» на сумму 46 284 млн руб. (Примечание 28);
- На 31 декабря 2021 года Группа имела существенный объем неиспользованных открытых кредитных линий в «Сбербанке» и в «Газпромбанке».

АО «ЮЖУРАЛЗОЛОТО ГРУППА КОМПАНИЙ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

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

2.4. Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

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

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

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

	<u>31 декабря</u> <u>2021 года</u>	<u>31 декабря</u> <u>2020 года</u>	<u>31 декабря</u> <u>2019 года</u>	<u>1 января</u> <u>2019 года</u>
На конец периода				
1 доллар США	74,29	73,88	61,91	69,47
1 евро	84,07	90,68	69,34	79,46
	<u>31 декабря</u> <u>2021 года</u>	<u>31 декабря</u> <u>2020 года</u>	<u>31 декабря</u> <u>2019 года</u>	<u>1 января</u> <u>2019 года</u>
Средний курс за год				
1 доллар США	73,65	72,15	64,74	62,71
1 евро	87,19	82,45	72,50	73,95

АО «ЮЖУРАЛЗОЛОТО ГРУППА КОМПАНИЙ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

На момент утверждения настоящей консолидированной финансовой отчетности были опубликованы следующие стандарты и интерпретации, которые являются обязательными для отчетных периодов Группы, начинающихся не ранее 1 января 2021 года или после этой даты, и которые Группа не применила досрочно:

Наименование стандарта и интерпретации	Объект	Применимы к отчетным периодам не ранее	Ожидаемый эффект на консолидированную финансовую отчетность
МСФО (IFRS) 17	Договоры страхования	1 января 2023 года	Не применимо
Поправки к МСФО (IFRS) 3	Объединение бизнеса - Ссылки на Концептуальные основы	1 января 2022 года	Не применимо
Поправки к МСФО (IAS) 37	Обременительные договоры	1 января 2022 года	Не применимо
Поправки к МСФО (IAS) 16	Основные средства – Поступления от продажи продукции, произведенной до использования основных средств в соответствии с намерениями руководства	1 января 2022 года	В процессе оценки
Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по МСФО (IFRS)	Раскрытие информации об учетной политике	1 января 2023 года	В процессе оценки
Поправки к МСФО (IAS) 8	Новое определение бухгалтерских оценок	1 января 2023 года	В процессе оценки
Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28	Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием	Дата будет определена КМСФО	Не применимо
Поправки к МСФО (IAS) 12	Отложенный налог на активы и обязательства, возникающие в результате одной операции	1 января 2023 года	В процессе оценки
Ежегодные усовершенствования МСФО, 2018 - 2021 гг.	МСФО (IFRS) 1, 9, 16 и МСФО (IAS) 41	1 января 2022 года	В процессе оценки
Поправки к МСФО (IAS) 1	Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных	1 января 2023 года	В процессе оценки

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

Принцип консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и контролируемых ею дочерних предприятий. Предприятие считается контролируемым, если Компания:

- обладает властными полномочиями над предприятием;
- несет риски/обладает правами на переменные результаты деятельности предприятия; и
- может использовать властные полномочия для влияния на переменные результаты.

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

Консолидация дочернего предприятия начинается тогда, когда Компания получает контроль над дочерним предприятием и прекращается в момент утраты контроля над ним. В частности, доходы и расходы дочернего предприятия, приобретенного или проданного в течение года, включаются в консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе с момента получения Компанией контроля и до даты, на которую Компания перестает контролировать это дочернее предприятие.

Прибыль и убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода распределяется между акционерами Компании и неконтролирующими долями. Общий совокупный доход дочерних предприятий распределяется между акционерами Компании и неконтролирующими долями, 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 внутригрупповые активы и обязательства, капитал, прибыль, убытки и движение денежных средств по операциям между предприятиями Группы при консолидации исключаются.

Основные средства

Признание и оценка

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

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

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 демонтажа 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2021 ГОД**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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 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. 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»	6 лет
«Светлинское»	10 лет
«Курасан»	10 лет
«Эльдорадо»	13 лет
«Золотое»	16 лет
«Подлунный»	26 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2021 ГОД**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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 обменян сторонами, желающими совершить сделку, 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);
- вводные данные, помимо рыночных котировок, включенных в Уровень 1, наблюдаемые для данного актива или обязательства либо напрямую (т.е. котировки), либо косвенно (т.е. получены на основе котировок) (Уровень 2);
- исходные данные для активов или обязательств, не основанные на очевидных рыночных данных (неочевидные исходные данные) (Уровень 3).

Затраты на вскрышные работы (в составе основных средств)

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2021 ГОД**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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 с 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.

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

Активы, связанные с разведкой и оценкой

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

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

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

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

Активы, связанные с разработкой

Затраты на геологоразведку и оценку запасов полезных ископаемых, включая затраты на геофизические, топографические, геологические и аналогичные виды исследований, капитализируются в составе активов, связанных с разработкой, если руководство сделает вывод о вероятности получения будущих экономических выгод и определит, что в результате геологоразведочных работ и внутренней оценки минеральных ресурсов добывающая деятельность будет экономически целесообразной.

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 закрытие и восстановление включают демонтаж и снос инфраструктуры, удаление остаточных материалов и рекультивацию нарушенных территорий. Расходы на закрытие и восстановление предусмотрены в отчетном периоде, когда возникает юридическое или конструктивное обязательство, 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 2021 ГОД**

(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.

Инвестиции в ассоциированные организации

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2021 ГОД**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2021 ГОД**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

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

Запасы

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2021 ГОД**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

Классификация финансовых активов

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

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

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

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

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

Амортизированная стоимость и метод эффективной процентной ставки

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2021 ГОД**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

Обесценение финансовых активов

Группа признает резерв по убыткам в отношении ожидаемых кредитных потерь по инвестициям в долговые инструменты, которые оцениваются по амортизированной стоимости или категории ОССЧПСД, а также по кредитным обязательствам и договорам финансовой гарантии. В отношении инвестиций в долевые инструменты убыток от обесценения не признается. Сумма ожидаемых кредитных убытков обновляется на каждую отчетную дату, чтобы отражать изменения кредитного риска с момента первоначального признания соответствующего финансового инструмента.

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

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

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

Политика списания

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

Оценка и признание ожидаемых кредитных убытков

Оценка ожидаемых кредитных убытков отражает вероятность возникновения дефолта, убытки вследствие дефолта (т.е. объем убытков при наступлении дефолта), а также подверженность дефолту. Оценка вероятности возникновения дефолта и убытков вследствие дефолта основана на данных прошлых периодов, скорректированных с учетом прогностической информации в соответствии с указанным выше. Показатель величины риска в случае дефолта по финансовым активам представлен валовой балансовой стоимостью активов на отчетную дату; риск в случае дефолта по кредитным обязательствам и договорам финансовой гарантии включает сумму кредитного требования на отчетную дату с учетом ожидаемых дополнительных сумм кредитного требования на дату дефолта, определенных на основе статистических данных, понимания Группой будущих потребностей дебиторов в финансировании и прочей соответствующей прогнозной информации.

Денежные средства и их эквиваленты

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

Финансовые обязательства

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

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 по долговому инструменту, являющиеся неотъемлемой частью эффективной ставки процента, затраты по оформлению сделки и прочие премии или дисконты) на ожидаемый срок до погашения финансового обязательства или (если применимо) на более короткий срок до амортизированной стоимости финансового обязательства.

Метод эффективной процентной ставки – обязательства

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

Финансовые гарантии и поручительства

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

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

Резервы и условные обязательства

Резервы

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2021 ГОД**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Когда все или некоторые экономические выгоды, необходимые для покрытия резерва, предполагается получить от третьих лиц, дебиторская задолженность признается в качестве актива, при условии, что существует вероятность получения возмещения, 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.

Во вступительной части договора 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.

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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2021 ГОД**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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. Процентный доход, полученный от временной инвестиции отдельных ссуд, ожидающих расходования по квалифицированным активам, вычитается из затрат по займам, которые могут быть капитализированы.

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. Отложенные налоговые обязательства, как правило, отражаются с учетом всех 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 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2021 ГОД**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

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

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

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

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

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

Существенные суждения, использованные при применении учетной политики

В процессе применения положений учетной политики Группы, изложенных в Примечании 3, руководство должно делать предположения, оценки и допущения в отношении балансовой стоимости активов и обязательств, а также в отношении сумм доходов и расходов, которые не являются очевидными из других источников. Оценочные значения и лежащие в их основе допущения формируются исходя из прошлого опыта и прочих факторов, которые считаются уместными в конкретных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок. Оценки и связанные с ними допущения регулярно пересматриваются. Изменения в оценках отражаются в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, если изменение влияет только на период, к которому относится изменение, и в будущих периодах, если изменение влияет как на текущие, так и на будущие периоды.

Основные источники неопределенности в оценках:

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

Оценка запасов полезных ископаемых

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

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

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. Поэтому руководство уверено в том, 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2021 ГОД**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Возмещаемость активов, связанных с разведкой и оценкой

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

Оценка обязательств по восстановлению окружающей среды

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

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

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

Суммы оценочных обязательств по восстановлению окружающей среды чувствительны, в частности, к изменению ставок дисконтирования. На 31 декабря 2021 года снижение ставки дисконтирования на 1% привело бы к увеличению указанных оценочных обязательств на 521 млн руб. (на 31 декабря 2020 года: 366 млн руб., на 31 декабря 2019 года: 277 млн руб., на 1 января 2019 года: 151 млн руб.) при сохранении прочих предпосылок неизменными.

Обесценение основных средств и прочих нефинансовых внеоборотных активов

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

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

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

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

Затраты на вскрышные работы

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

Оценка запасов, включая частично обработанные рудные отвалы;

Запасы отражаются по себестоимости или по чистой цене возможной реализации, в зависимости от того, что меньше. Руководство проводит оценку чистой цены возможной реализации товарно-материальных 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. Балансовая стоимость товарно-материальных запасов представлена в Примечании 15.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2021 ГОД**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Налогообложение

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

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

5. ОПЕРАЦИОННЫЕ СЕГМЕНТЫ

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

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

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

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

Выручка по отчетным сегментам генерируется доходами от реализации золота внешним покупателям, находящимся на территории Российской Федерации. За 2021 год крупнейшие контрагенты Группы в части выручки представлены двумя банками, выручка которым составила 80% и 19% (2020 год: 85% и 14%, 2019 год: 89% и 9%).

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).

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.

АО «ЮЖУРАЛЗОЛОТО ГРУППА КОМПАНИЙ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Результат операционных сегментов за 2021 год представлен следующим образом:

	Уральский хаб	Сибирский хаб	Прочее	Итого
Реализованное золото, кг	6 589	6 280	-	12 869
Выручка по сегментам	28 509	26 857	359	55 725
Себестоимость (без амортизации)	(12 387)	(13 650)	(37)	(26 074)
Амортизация	(4 899)	(2 827)	(3)	(7 729)
Сегментная EBITDA	16 992	11 523	130	28 645
Капитальные затраты, понесенные в течение года	14 443	8 699	135	23 277

Результат операционных сегментов за 2020 год представлен следующим образом:

	Уральский хаб	Сибирский хаб	Прочее	Итого
Реализованное золото, кг	6 952	6 224	-	13 176
Выручка по сегментам	28 752	25 709	599	55 060
Себестоимость (без амортизации)	(10 035)	(12 952)	(34)	(23 021)
Амортизация	(3 713)	(2 134)	(10)	(5 857)
Сегментная EBITDA	15 429	11 702	(733)	26 398
Капитальные затраты, понесенные в течение года	8 791	3 421	81	12 293

Результат операционных сегментов за 2019 год представлен следующим образом:

	Уральский хаб	Сибирский хаб	Прочее	Итого
Реализованное золото, кг	6 895	6 997	-	13 892
Итого выручка	19 916	20 855	596	41 367
Себестоимость (без амортизации)	(11 929)	(11 428)	(25)	(23 382)
Амортизация	(2 921)	(1 838)	-	(4 759)
Сегментная EBITDA	8 188	8 947	89	17 224
Капитальные затраты, понесенные в течение года	6 272	5 743	46	12 061

АО «ЮЖУРАЛЗОЛОТО ГРУППА КОМПАНИЙ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Скорректированный показатель EBITDA Группы рассчитывается следующим образом:

	Прим.	2021	2020	2019
Прибыль за год		12 548	15 137	8 214
Налог на прибыль	10	3 041	3 570	1 969
Финансовые доходы		(216)	(465)	(249)
Финансовые расходы	9	1 450	1 343	971
Убыток от курсовых разниц, нетто		332	3 840	(1 186)
Амортизация (Прибыль)/убыток от выбытия основных средств	7, 8	7 956 (29)	6 095 122	4 910 147
Изменение чистой цены возможной реализации отвалов низкосортной руды и кучного выщелачивания		758	(1 151)	969
Доля в финансовых результатах ассоциированной организации	13	510	822	-
Расходы на благотворительность	8	379	159	50
Операционные расходы/(доходы) по инвестиционному имуществу, нетто	12	47	(31)	47
Вознаграждение акционеру	25	1 869	1 826	1 382
Изменение справедливой стоимости финансовых активов	13	-	(4 096)	-
Прибыль от разводнения доли в ассоциированной организации	13	-	(773)	-
Скорректированный показатель EBITDA		28 645	26 398	17 224

6. ВЫРУЧКА

	2021	2020	2019
Продажи золота	54 918	53 973	40 497
Продажи серебра	448	488	274
Прочая реализация	359	599	596
Итого	55 725	55 060	41 367

Прочая реализация представлена управленческими услугами, оказанными связанным сторонам дочерним предприятием Группы ООО «Управляющая Компания «ЮГК» (Примечание 25).

7. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

	2021	2020	2019
Амортизация	7 729	5 857	4 759
Затраты на оплату труда	6 297	5 640	5 248
Материальные затраты	5 813	5 653	4 892
Топливо	3 692	3 125	3 254
Ремонт и обслуживание	3 645	3 229	3 113
Налог на добычу полезных ископаемых	3 645	3 317	2 220
Затраты на электроэнергию	1 441	1 295	1 163
Транспортные расходы	1 268	1 163	987
Прочие производственные расходы	1 369	499	1 063
Изменение рудных отвалов, слитков в производстве, прочего незавершенного производства и аффинированного золота/серебра	(1 097)	(901)	1 442
Итого	33 802	28 877	28 141

АО «ЮЖУРАЛЗОЛОТО ГРУППА КОМПАНИЙ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

8. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2021	2020	2019
Затраты на оплату труда	4 081	3 608	1 621
Расходы на благотворительность	379	159	50
Консультационные и юридические услуги	316	229	51
Амортизация	227	238	151
Аренда и содержание офиса	136	180	118
Прочие расходы	841	881	595
Итого	5 980	5 295	2 586

9. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	2021	2020	2019
Проценты по кредитам и займам (Примечание 20)	1 140	996	267
Эффект амортизации дисконта по обязательствам по восстановлению окружающей среды (Примечание 22)	221	240	539
Проценты по обязательствам по аренде (Примечание 21)	89	107	165
Итого	1 450	1 343	971

10. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	2021	2020	2019
Текущий налог на прибыль	2 706	2 973	2 684
Отложенный налог на прибыль	335	597	(715)
Налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	3 041	3 570	1 969

Сверка эффективной ставки налога на прибыль представлена следующим образом:

	2021	2020	2019
Прибыль до налогообложения	15 589	18 707	10 183
Теоретический налог на прибыль по установленной ставке 20%	3 118	3 742	2 037
Налоговый эффект от доли в результатах деятельности ассоциированной организации	102	164	-
Налоговый эффект от прибыли от разводнения доли в ассоциированной организации	-	(155)	-
Налоговый эффект от прибыли, по которой было признано отложенное налоговое обязательство по ставке по ставке 13%	(245)	(282)	-
Расходы/(доходы), не учитываемые для целей налогообложения, нетто	66	101	(68)
Итого налог на прибыль за год	3 041	3 570	1 969

АО «ЮЖУРАЛЗОЛОТО ГРУППА КОМПАНИЙ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	1 января 2019 года
Отложенные налоговые активы	-	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	(4 839)	(4 504)	(3 907)	(4 622)
Итого чистые отложенные налоговые обязательства	(4 839)	(4 504)	(3 907)	(4 622)

Изменение отложенных налоговых обязательств представлено ниже:

	На 31 декабря 2020 года	Переводы	Суммы, признанные в составе прибыли или убытка	31 декабря 2021 года
Основные средства	2 999	107	556	3 662
Инвестиция в ассоциированную организацию	523	-	(69)	454
Активы в форме права пользования	144	(107)	85	122
Запасы	1 224	-	261	1 485
Дебиторская задолженность	44	-	(94)	(50)
Кредиторская задолженность	(97)	-	(145)	(242)
Займы выданные	(209)	-	(45)	(254)
Прочее	(124)	-	(214)	(338)
Итого	4 504	-	335	4 839

	На 31 декабря 2019 года	Переводы	Суммы, признанные в составе прибыли или убытка	31 декабря 2020 года
Основные средства	1 960	686	353	2 999
Инвестиция в ассоциированную организацию	-	-	523	523
Активы в форме права пользования	989	(686)	(159)	144
Запасы	1 241	-	(17)	1 224
Дебиторская задолженность	36	-	8	44
Кредиторская задолженность	(161)	-	64	(97)
Займы выданные	(92)	-	(117)	(209)
Прочее	(66)	-	(58)	(124)
Итого	3 907	-	597	4 504

АО «ЮЖУРАЛЗОЛОТО ГРУППА КОМПАНИЙ»**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2021 ГОД***(в миллионах российских рублей, если не указано иное)*

	<u>На 1 января 2019 года</u>	<u>Переводы</u>	<u>Суммы, признанные в составе прибыли или убытка</u>	<u>31 декабря 2019 года</u>
Основные средства	2 355	-	(395)	1 960
Активы в форме права пользования	1 117	-	(128)	989
Запасы	1 752	-	(511)	1 241
Дебиторская задолженность	(98)	-	134	36
Кредиторская задолженность	(362)	-	201	(161)
Займы выданные	(22)	-	(70)	(92)
Прочее	(120)	-	54	(66)
Итого	<u>4 622</u>	<u>-</u>	<u>(715)</u>	<u>3 907</u>

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020, 2019 годов и 1 января 2019 года отложенные налоговые обязательства не были признаны по временным разницам, связанным с инвестициями в дочерние предприятия, в размере 2 491 млн руб., 2 553 млн руб., 2 035 млн руб. и 1 873 млн руб., соответственно. Группа способна контролировать сроки восстановления этих временных разниц и не намерена восстанавливать их в обозримом будущем.

АО «ЮЖУРАЛЗОЛОТО ГРУППА КОМПАНИЙ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2021 ГОД**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

11. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Капитализиро- ванные расходы на вскрышные работы	Активы, связанные с разработкой	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная/условная стоимость							
1 января 2019 года	11 601	11 234	2 292	1 006	498	6 336	32 967
Поступления	333	542	213	879	129	9 965	12 061
Переводы	1 287	4 038	-	-	19	(5 344)	-
Выбытия	(22)	(296)	(331)	-	(1)	(237)	(887)
Изменение обязательств по восстановлению окружающей среды (Примечание 22)	828	-	-	-	-	-	828
Прочее движение	49	237	70	-	-	-	356
31 декабря 2019 года	14 076	15 755	2 244	1 885	645	10 720	45 325
Поступления	596	961	251	208	136	10 141	12 293
Переводы из состава активов в форме права пользования (Примечание 21)	-	5 821	-	-	-	-	5 821
Переводы	4 939	6 244	-	(101)	171	(11 253)	-
Выбытия	(522)	(788)	-	-	(312)	(272)	(1 894)
Изменение обязательств по восстановлению окружающей среды (Примечание 22)	328	-	-	-	-	-	328
31 декабря 2020 года	19 417	27 993	2 495	1 992	640	9 336	61 873
Поступления	851	478	828	305	105	20 710	23 277
Переводы из состава активов в форме права пользования (Примечание 21)	-	739	-	-	-	-	739
Перевод в категорию инвестиционного имущества (Примечание 12)	(376)	-	-	-	-	-	(376)
Переводы	5 831	10 545	-	-	150	(16 526)	-
Выбытия	(22)	(249)	(32)	-	(7)	(89)	(399)
Изменение обязательств по восстановлению окружающей среды (Примечание 22)	1 735	-	-	-	-	-	1 735
31 декабря 2021 года	27 436	39 506	3 291	2 297	888	13 431	86 849

АО «ЮЖУРАЛЗОЛОТО ГРУППА КОМПАНИЙ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2021 ГОД**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	<u>Здания и сооружения</u>	<u>Машины и оборудование</u>	<u>Капитализиро- ванные расходы на вскрышные работы</u>	<u>Активы, связанные с разработкой</u>	<u>Прочее</u>	<u>Незавершенное строительство</u>	<u>Итого</u>
Накопленная амортизация и обесценение							
1 января 2019 года	2 107	2 716	582	-	56	-	5 461
Начисление за год	1 383	2 526	223	-	90	-	4 222
Выбытия	(3)	(191)	(331)	-	(1)	-	(526)
Восстановление обесценения	(175)	-	-	-	-	-	(175)
Прочее движение	47	327	70	-	-	-	444
31 декабря 2019 года	3 359	5 378	544	-	145	-	9 426
Начисление за год	1 630	3 098	152	-	80	-	4 960
Переводы из состава активов в форме права пользования (Примечание 21)	-	2 471	-	-	-	-	2 471
Выбытия	(135)	(319)	-	-	(45)	-	(499)
Восстановление обесценения	(19)	-	-	-	-	-	(19)
31 декабря 2020 года	4 835	10 628	696	-	180	-	16 339
Начисление за год	2 319	4 990	214	-	131	-	7 654
Переводы из состава активов в форме права пользования (Примечание 21)	-	198	-	-	-	-	198
Перевод в категорию инвестиционного имущества (Примечание 12)	(10)	-	-	-	-	-	(10)
Выбытия	(17)	(182)	-	-	(1)	-	(200)
Восстановление обесценения	-	(1 143)	-	-	-	-	(1 143)
31 декабря 2021 года	7 127	14 491	910	-	310	-	22 838
Балансовая стоимость							
1 января 2019 года	9 494	8 518	1 710	1 006	442	6 336	27 506
31 декабря 2019 года	10 717	10 377	1 700	1 885	500	10 720	35 899
31 декабря 2020 года	14 582	17 365	1 799	1 992	460	9 336	45 534
31 декабря 2021 года	20 309	25 015	2 381	2 297	578	13 431	64 011

АО «ЮЖУРАЛЗОЛОТО ГРУППА КОМПАНИЙ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Группа применила исключение в соответствии с МСФО (IFRS) 1, которое позволяет использовать справедливую стоимость основных средств и объектов незавершенного строительства в качестве условной стоимости на дату перехода на МСФО, то есть на 1 января 2019 года.

Независимый оценщик, привлеченный Группой («Оценщик») произвел оценку справедливой стоимости основных средств по состоянию на 1 января 2017 года. Остаточная ликвидационная стоимость основных средств по состоянию на 1 января 2017 года была определена в соответствии с техническими характеристиками соответствующих объектов включая физический износ.

При анализе будущих денежных потоков, которые были заложены в основу анализа на наличие признаков обесценения, были использованы следующие ключевые допущения:

- Прогноз денежных потоков был построен на период ожидаемого коммерческого извлечения запасов с учетом фактических производственных мощностей фабрик начиная с 1 января 2017 года.
- Инфляция и курсы валют основаны на прогнозах Министерства экономического развития от ноября 2016 года. Ожидалось, что к 2019 году инфляция будет на уровне 4%.
- Прогноз операционных расходов был основан на фактических результатах 2016 года и бюджетах на 2017 год (если применимо), скорректированных на инфляцию и изменение физических параметров, если применимо.
- Ставки дисконтирования были рассчитаны отдельно для каждой единицы, генерирующей денежные средства, исходя из модели ценообразования капитальных активов и составили от 14,8% до 17,2% (после вычета налога, рубли, номинальное значение).
- Оценка ресурсов твердых полезных ископаемых (ТПИ) основана на Российской системе классификации, утвержденной Государственной комиссией по запасам полезных ископаемых Российской Федерации, скорректированными в соответствии с планом горных работ Группы.

На 31 декабря 2021 года Компания и АО «Транснефть - Урал» заключили соглашение о компенсации затрат, связанных с переносом на новое место магистральных нефтепроводов, расположенных вблизи карьера «Березняковский». Как следствие, Группа рассчитывает увеличить добычу на Березняковском месторождении в 2022 году. В связи с этим Группа восстановила обесцененные ранее основные средства, относящихся к Березняковскому месторождению в размере 1 143 млн руб.

В течение 2021 года затраты по займам, капитализированные в составе балансовой стоимости различных квалифицируемых активов, составили 403 млн руб. (2020: 1 207 млн руб., 2019: 219 млн руб.), включая капитализированные проценты в размере 403 млн руб. (2020: 335 млн руб., 2019: 219 млн руб.) и капитализированные курсовые разницы в размере 872 млн руб. за 2020 год.

АО «ЮЖУРАЛЗОЛОТО ГРУППА КОМПАНИЙ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

12. ИНВЕСТИЦИОННОЕ ИМУЩЕСТВО

	2021	2020	2019
Первоначальная стоимость			
1 января	1 225	933	-
Поступления	321	292	933
Перевод из состава основных средств (Примечание 11)	376	-	-
31 декабря	1 922	1 225	933
Накопленная амортизация и обесценение			
1 января	(62)	(27)	-
Амортизация	(48)	(35)	(27)
Перевод из состава основных средств (Примечание 11)	(10)	-	-
31 декабря	(120)	(62)	(27)
Балансовая стоимость			
1 января	1 163	906	-
31 декабря	1 802	1 163	906

В марте 2019 года Группа приобрела здание бизнес-центра «Челябинск-Сити», парковку и земельный участок в г. Челябинск для последующей сдачи в аренду.

За 2021 год доходы Группы от сдачи в аренду инвестиционного имущества (вся часть которого сдана в операционную аренду) составили 127 млн руб. (2020: 119 млн руб., 2019: 103 млн руб.). Прямые операционные расходы, связанные с инвестиционным имуществом, которое в течение года приносило доход от аренды, составили 73 млн руб. (2020: 89 млн руб., 2019: 150 млн руб.). Прямые операционные расходы, связанные с имуществом, которое в течение 2021 года не приносило доход от аренды, составили 101 млн руб.

13. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННУЮ ОРГАНИЗАЦИЮ

Название ассоциированной организации	Основная деятельность	Место регистрации/основной деятельности	Процент владения/ процент голосующих акций у Группы	
			31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
«Petropravlovsk PLC»	Разведка и добыча золота	Великобритания / Россия	29,19%	24,03%

4 февраля 2020 года Группа приобрела обыкновенные акции, составляющие 22,37% долю в уставном капитале «Petropravlovsk PLC» (Великобритания), основные добывающие активы которой расположены в Амурской области на Дальнем Востоке России. Данные инвестиции учитываются по методу долевого участия, как указано в учетной политике Группы в Примечании 3.

АО «ЮЖУРАЛЗОЛОТО ГРУППА КОМПАНИЙ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

4 февраля 2020 года Группа также приобрела гарантированные конвертируемые облигации, выпущенные «Petrovavlovsk 2010 Лимитед», дочерней компанией «Petrovavlovsk PLC», совокупной номинальной стоимостью 1 793 млн руб. Купонный доход по облигациям составляет 8,25% годовых и выплачивается ежеквартально. Конвертируемые облигации были признаны в качестве финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток на основе их рыночной стоимости (Уровень 1 иерархии справедливой стоимости). 4 августа 2020 года Группа конвертировала данные облигации в обыкновенные акции «Petrovavlovsk PLC», увеличив свою долю в уставном капитале до 25,88%.

В период с августа по ноябрь 2020 года компания «Petrovavlovsk PLC» получила уведомления о конвертации в отношении гарантированных конвертируемых облигаций от прочих держателей облигаций и дала согласие на выпуск новых обыкновенных акций. В результате доля Группы в «Petrovavlovsk PLC» была разводнена до 24,03%. Прибыль от разводнения составила 773 млн руб. Изменение справедливой стоимости финансового актива вследствие переоценки облигаций по рыночным котировкам на дату конвертации 4 августа 2020 года составило 4 096 млн руб.

В июне и июле 2021 Группа приобрела дополнительные обыкновенные акции «Petrovavlovsk PLC», увеличив свою долю в уставном капитале до 29,19%.

За 2021 и 2020 года Группа не получала дивидендов от ассоциированной организации.

Данная информация отражает показатели отчетности ассоциированной организации по МСФО после корректировок в результате применения Группой метода долевого участия:

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Оборотные активы	29 994	28 796
Внеоборотные активы	83 955	94 449
Краткосрочные обязательства	41 748	15 330
Долгосрочные обязательства	32 604	65 608
Чистые активы	39 597	42 307
	2021	2020
Выручка	60 503	71 319
Убыток за год	(1 738)	(3 527)
Прочий совокупный убыток	(9)	(153)
Итого совокупный убыток	(1 747)	(3 680)
Доля в финансовых результатах ассоциированной организации	(510)	(822)
Доля в прочем совокупном убытке ассоциированной организации	(2)	(34)

АО «ЮЖУРАЛЗОЛОТО ГРУППА КОМПАНИЙ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Разница между вышеуказанной сводной информацией и балансовой стоимостью доли Группы в «Petropravlovsk PLC», отраженной в консолидированной финансовой отчетности, представлена ниже:

	<u>31 декабря 2021 года</u>	<u>31 декабря 2020 года</u>
Чистые активы ассоциированной организации	39 597	42 307
Доля Группы в чистых активах ассоциированной организации	11 559	10 166
Гудвилл	18 640	13 217
Эффект пересчета в валюту представления отчетности	(1 982)	(2 076)
Балансовая стоимость доли Группы в ассоциированной организации	28 217	21 307

На 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года Группа провела анализ своих инвестиций в «Petropravlovsk PLC». Несмотря на то, что цена акций «Petropravlovsk PLC» колебалась в течение 2020 и 2021 годов в результате влияния различных внутренних и внешних факторов, основные операционные результаты ассоциированной организации оставались стабильными.

На 31 декабря 2021 года справедливая стоимость доли Группы в «Petropravlovsk PLC» (основанная на рыночных котировках) составила 22 122 млн руб. По состоянию на 4 февраля 2020 года (дата приобретения) справедливая стоимость текущей доли Группы в «Petropravlovsk PLC» (основанная на рыночных котировках) составила 17 430 млн руб.

На 31 декабря 2021 и 2020 годов компания «Petropravlovsk PLC» провела оценку признаков обесценения материальных активов, относящихся к золотодобывающим проектам и собственным обслуживающим организациям, по результатам которой было выявлено обесценение одной из ЕГДС («Пионер») по состоянию на 31 декабря 2021 года и одной из ЕГДС («Албын») по состоянию на 31 декабря 2020 года. В консолидированной финансовой отчетности «Petropravlovsk PLC» за 2021 год было отражено обесценение после уплаты налогов на общую сумму 5 676 млн руб. (2020 года: 4 425 млн руб.), которое было признано Группой в составе статьи «Доля в результатах деятельности ассоциированной организации».

Ключевые допущения, которые легли в основу прогноза будущих денежных потоков и ценности использования «Petropravlovsk PLC», представлены ниже:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Долгосрочная цена на золото	1 500 долл. США	1 575 долл. США
Ставка дисконтирования	за унцию 6,8%	за унцию 6,4%
Курс рубля по отношению к доллару США	75,4 руб.: 1 долл. США	73 6 руб.: 1 долл. США

АО «ЮЖУРАЛЗОЛОТО ГРУППА КОМПАНИЙ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

При сохранении всех прочих допущений без изменений, изменения вышеупомянутых ключевых допущений могут привести к дальнейшему обесценению некоторых добывающих активов «Petrovlovsk PLC», как указано ниже, что соответственно уменьшит долю Группы в чистых активах данного объекта инвестиций:

		<u>Возможное обесценение</u>	<u>Уменьшение инвестиций Группы</u>
Долгосрочная цена на золото	1 350 долл. США за унцию	11 664 млн руб.	3 417 млн руб.
Ставка дисконтирования	7,8%	1 783 млн руб.	520 млн руб.
Курс рубля по отношению к доллару США	67,9 руб.: 1 долл. США	6 018 млн руб.	1 783 млн руб.

На 31 декабря 2021 года Группа передала обыкновенные акции, составляющие 24,03% долю в уставном капитале «Petrovlovsk PLC», в качестве обеспечения своих обязательств по кредитным соглашениям с «Газпромбанком». Данное обременение было снято в феврале 2022 года в рамках сделки рефинансирования с «Московским Кредитным Банком» (Примечание 28).

14. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

	<u>Денежные потоки по займам</u>		<u>Неденежные операции</u>				<u>31 декабря 2021 года</u>
	<u>31 декабря 2020 года</u>	<u>выданным, нетто</u>	<u>Начисление процентов</u>	<u>Изменения резерва под ОКУ</u>	<u>Курсовые разницы</u>	<u>Финансовые расходы</u>	
Займы, выданные в евро	27	(27)	-	-	-	-	-
Займы в российских рублях	1 374	(446)	163	(10)	-	-	1 081
	<u>1 401</u>	<u>(473)</u>	<u>163</u>	<u>(10)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1 081</u>

	<u>Денежные потоки по займам</u>		<u>Неденежные операции</u>				<u>31 декабря 2020 года</u>
	<u>31 декабря 2019 года</u>	<u>выданным, нетто</u>	<u>Начисление процентов</u>	<u>Изменения резерва под ОКУ</u>	<u>Курсовые разницы</u>	<u>Финансовые расходы</u>	
Займы, выданные в долларах США	454	(545)	-	9	82	-	-
Займы, выданные в евро	-	27	-	-	-	-	27
Займы в российских рублях	1 151	812	191	(780)	-	-	1 374
	<u>1 605</u>	<u>294</u>	<u>191</u>	<u>(771)</u>	<u>82</u>	<u>-</u>	<u>1 401</u>

	<u>Денежные потоки по займам</u>		<u>Неденежные операции</u>				<u>31 декабря 2019 года</u>
	<u>1 января 2019 года</u>	<u>выданным, нетто</u>	<u>Начисление процентов</u>	<u>Изменения резерва под ОКУ</u>	<u>Курсовые разницы</u>	<u>Финансовые расходы</u>	
Займы, выданные в долларах США	415	(112)	34	22	95	-	454
Займы в российских рублях	1 380	346	150	(288)	-	(437)	1 151
	<u>1 795</u>	<u>234</u>	<u>184</u>	<u>(266)</u>	<u>95</u>	<u>(437)</u>	<u>1 605</u>

АО «ЮЖУРАЛЗОЛОТО ГРУППА КОМПАНИЙ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

В течение 2021 года Группа выдала краткосрочные займы в рублях на сумму 511 млн руб., в том числе связанным сторонам на сумму 489 млн руб. (2020 год: 1 632 млн руб., в том числе связанным сторонам на сумму 1 599 млн руб., 2019: 1 206 млн руб., в том числе связанным сторонам на сумму 1 206 млн руб.) и получила выплаты по краткосрочным займам на сумму 935 млн руб., в том числе от связанных сторон в сумме 921 млн руб. (2020 год: 1 298 млн руб., в том числе от связанных сторон в сумме 795 млн руб., 2019: 956 млн руб., в том числе от связанных сторон в сумме 824 млн руб.).

В течение 2020 года и 2019 года движение по займам, выданным в долларах США, представлено выплатами на 545 млн руб. и 112 млн руб. соответственно.

Краткосрочные займы выданные по состоянию на 31 декабря 2021 года, включают проценты к получению в размере 49 млн руб., в том числе от связанных сторон – 27 млн руб. (31 декабря 2020 года: 40 млн руб., в том числе от связанных сторон – 38 млн руб., 31 декабря 2019: 16 млн руб., в том числе от связанных сторон 11 млн руб.).

По состоянию на 31 декабря 2021 года Группа признала обесценение по займам, выданным связанным сторонам, в сумме 481 млн руб. (31 декабря 2020 года: 404 млн руб., 31 декабря 2019 года: 209 млн руб., 1 января 2019 года: 383 млн руб.).

15. ЗАПАСЫ

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	1 января 2019 года
Запасы, предполагаемые для использования в течение 12 месяцев				
Сырье и материалы	5 977	4 418	3 216	2 945
Рудные отвалы	3 988	3 209	2 723	2 683
Аффинированное золото и серебро	2 224	1 915	1 850	1 115
Слитки в производстве	1 840	1 093	982	2 608
Прочее	41	53	57	22
Итого	14 070	10 688	8 828	9 373
Запасы, предполагаемые для использования в течение более 12 месяцев				
Рудные отвалы	1 603	2 369	1 989	2 606
Расходы на подземную проходку	614	537	660	540
Итого	2 217	2 906	2 649	3 146

АО «ЮЖУРАЛЗОЛОТО ГРУППА КОМПАНИЙ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

16. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	1 января 2019 года
Финансовые активы				
Торговая дебиторская задолженность	162	408	297	279
Прочая дебиторская задолженность	483	132	365	517
Минус: резерв по ОКУ	(49)	(66)	(198)	(378)
Итого финансовые активы	596	474	464	418
Нефинансовые активы				
Авансовые платежи	1 442	999	651	923
Прочие нефинансовые активы	52	71	23	16
Итого нефинансовые активы	1 494	1 070	674	939
Итого	2 090	1 544	1 138	1 357

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

Торговая дебиторская задолженность на 31 декабря 2021, 2020, 2019 годов и на 1 января 2019 года в основном представлена дебиторской задолженностью за управленческие услуги, оказанные связанным сторонам дочерним предприятием Группы ООО «Управляющая Компания «ЮГК» (Примечание 25).

17. ИНВЕСТИЦИИ В ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

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

В 2021 году Группа восстановила убыток от обесценения своих инвестиций в НАО «БШПУ» в сумме 850 млн руб. и отразила по строке «Инвестиции в финансовые активы». Данные инвестиции были проданы в феврале 2022 года (Примечание 28).

18. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	1 января 2019 года
Банковские депозиты	9	527	294	388
Текущие счета в банках	1 798	223	61	55
Итого	1 807	750	355	443

АО «ЮЖУРАЛЗОЛОТО ГРУППА КОМПАНИЙ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Все банковские депозиты выражены в рублях. Годовая процентная ставка по банковским депозитам на 31 декабря 2021 года составляла 7,25% годовых (31 декабря 2020 года: от 2,4% до 3,5% годовых, 31 декабря 2019 года: от 4,8% до 5,5% годовых, 1 января 2019 года: от 4,7% до 6,9% 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 2021 года Группа сотрудничает с крупными государственными банками России, имеющими внешний кредитный рейтинг не ниже ВВВ-.

19. КАПИТАЛ

Уставный капитал

На 31 декабря 2021, 2020, 2019 годов и 1 января 2019 года Уставной капитал Компании состоит из 200 100 млн акций стоимостью 1 коп. каждая и составлял 200 млн руб.

Дивиденды

16 августа 2021 года Компания объявила дивиденды в размере 1 001 млн руб. по результатам 2019 года и 4 002 млн руб. по результатам 2020 года. По состоянию на 31 декабря 2021 года дивиденды были выплачены частично в сумме 842 млн руб.

В течение 2020 годов Группа не объявляла дивиденды в пользу акционера.

26 июня 2019 года Компания объявила дивиденды в размере 3 700 млн руб. Дивиденды были полностью выплачены в ноябре и декабре 2020 года.

Вклады акционеров

В течение 2019 года связанные стороны погасили ранее обесцененные кредиты на сумму 1 403 млн руб. Убыток от обесценения по этим кредитам ранее был классифицирован как распределение акционеру. Соответственно, эти выплаты были классифицированы как вклад акционера в составе добавочного капитала.

20. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	31 декабря 2021 года		31 декабря 2020 года		31 декабря 2019 года		1 января 2019 года	
	Номинальная процентная ставка	Сумма						
Займы в российских рублях	9%	264	9%	58	9%	30	20%	27
Займы в долл. США		-	4,24%	763		-		-
Итого долгосрочные кредиты и займы		264		821		30		27
Займы в российских рублях	7% - 12,5%	2 964	7,00% - 8,26%	558	7,75% - 9,50%	563	8,90% - 9,23%	808
Займы в долл. США	1,95% - 4,90%	43 175	3,05% - 7,80%	30 155	3,00% - 6,17%	9 619	3% - 6,32%	9 889
Итого краткосрочные кредиты и займы		46 139		30 713		10 182		10 697
Итого кредиты и займы		46 403		31 534		10 212		10 724

АО «ЮЖУРАЛЗОЛОТО ГРУППА КОМПАНИЙ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Основная часть кредитов Группы была привлечена от двух российских государственных банков: ПАО «Сбербанк России» («Сбербанк») и АО «Газпромбанк» («Газпромбанк»).

Группа предоставила 100% уставного капитала дочернего предприятия Группы ООО «Соврудник», 19,93% уставного капитала АО «ЮГК», и 950 935 855 обыкновенных акций (составляющих 24,03% долю участия) «Petropravlovsk PLC» в качестве обеспечения по кредитным линиям от «Газпромбанк».

Обеспечение в форме 19,93% уставного капитала АО «ЮГК» и 950 935 855 обыкновенных акций (составляющих 24,03% долю в уставном капитале) «Petropravlovsk PLC» было высвобождено в феврале 2022 года в рамках сделки рефинансирования с «Московским Кредитным Банком» (Примечание 28). Также в рамках этой сделки Группа предоставила 100% уставного капитала дочернего предприятия Группы ООО «Соврудник» в качестве обеспечения по кредитным линиям от «Московского Кредитного Банка».

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

	1 января 2021 года	Денежные потоки по кредитам и займам, нетто	Неденежные операции		31 декабря 2021 года
			Эффект дисконтиро- вания займа, полученного от связанной стороны	Курсовые разницы	
Кредиты и займы в долларах США	30 920	11 874	301	78	43 173
Кредиты и займы в российских рублях	614	2 616	-	-	3 230
	31 534	14 490	301	78	46 403

	1 января 2020 года	Денежные потоки по кредитам и займам, нетто	Неденежные операции		31 декабря 2020 года
			Эффект дисконтиро- вания займа, полученного от связанной стороны	Курсовые разницы	
Кредиты и займы в долларах США	9 620	16 671	4 734	(105)	30 920
Кредиты и займы в российских рублях	592	22	-	-	614
	10 212	16 693	4 734	(105)	31 534

	1 января 2019 года	Денежные потоки по кредитам и займам, нетто	Неденежные операции		31 декабря 2019 года
			Эффект дисконтиро- вания займа, полученного от связанной стороны	Курсовые разницы	
Кредиты и займы в долларах США	9 889	757	-	(1 026)	9 620
Кредиты и займы в российских рублях	835	(243)	-	-	592
	10 724	514	-	(1 026)	10 212

АО «ЮЖУРАЛЗОЛОТО ГРУППА КОМПАНИЙ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

21. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

Имеющиеся у Группы обязательства по аренде в основном относятся к аренде горнодобывающих машин и оборудования, а также офисных помещений для дочернего предприятия Группы ООО «Управляющая Компания «ЮГК».

	<u>Машины и оборудование</u>	<u>Здания и сооружения</u>	<u>Итого</u>
Стоимость			
1 января 2019 года	-	6 867	6 867
Поступления	-	12	12
31 декабря 2019 года	-	6 879	6 879
Поступления	582	2	584
Перевод в категорию основных средств (Примечание 11)	-	(5 821)	(5 821)
31 декабря 2020 года	582	1 060	1 642
Поступления	-	566	566
Перевод в категорию основных средств (Примечание 11)	-	(739)	(739)
31 декабря 2021 года	582	887	1 469
Накопленная амортизация			
1 января 2019 года	-	(1 284)	(1 284)
Поступления	-	(653)	(653)
31 декабря 2019 года	-	(1 937)	(1 937)
Поступления	(58)	(803)	(861)
Перевод в категорию основных средств (Примечание 11)	-	2 471	2 471
31 декабря 2020 года	(58)	(269)	(327)
Поступления	(116)	(59)	(175)
Перевод в категорию основных средств (Примечание 11)	-	198	198
31 декабря 2021 года	(174)	(130)	(304)
Балансовая стоимость			
1 января 2019 года	-	5 583	5 583
31 декабря 2019 года	-	4 942	4 942
31 декабря 2020 года	524	791	1 315
31 декабря 2021 года	408	757	1 165

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

АО «ЮЖУРАЛЗОЛОТО ГРУППА КОМПАНИЙ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Будущие минимальные арендные платежи и дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей по состоянию на 31 декабря 2021, 2020, 2019 годов и 1 января 2019 года представлены в таблице ниже:

	Минимальные арендные платежи				Приведенная стоимость минимальных арендных платежей			
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	1 января 2019 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	1 января 2019 года
Менее года	333	166	242	925	278	150	210	904
От года до пяти лет	729	572	182	662	618	439	142	586
Минус: будущие финансовые расходы	(166)	(149)	(72)	(97)	-	-	-	-
Приведенная стоимость минимальных арендных платежей	896	589	352	1 490	896	589	352	1 490
Включая:								
- краткосрочная часть	-	-	-	-	278	150	210	904
- долгосрочная часть	-	-	-	-	618	439	142	586

Изменения обязательств по аренде за 2021, 2020 и 2019 годы, представлены ниже:

	2021	2020	2019
Обязательства по аренде на 1 января	589	352	1 490
Новые обязательства по аренде	489	583	23
Погашение обязательств по аренде	(279)	(505)	(1 337)
Проценты, начисленные по договорам аренды (Примечание 9)	89	107	165
Курсовые разницы	8	52	11
Обязательства по аренде на 31 декабря	896	589	352

АО «ЮЖУРАЛЗОЛОТО ГРУППА КОМПАНИЙ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

22. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОССТАНОВЛЕНИЮ ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ

	2021	2020	2019
1 января	3 638	3 142	2 211
Изменения в оценках за год включая изменения в предполагаемых объемах работ по выводу объектов из эксплуатации и рекультивации земель	1 735	328	829
включая изменения в ставках дисконтирования и показателях инфляции	1 882	644	794
включая изменения в предполагаемых сроках работ по выводу объектов из эксплуатации и рекультивации земель	(365)	74	304
Эффект амортизации дисконта (Примечание 9)	218	(390)	(269)
	221	168	102
31 декабря	5 594	3 638	3 142
Ставка дисконтирования	8,35%-8,44%	4,91%-6,91%	5,96%-6,60%
Фактор инфляции	0,084%-2,812%	1,125%-2,301%	1%-2,545%
Прогнозируемые даты закрытия рудников	6-26 лет	3-27 лет	4-31 лет

Группа не имеет активов с ограничениями по использованию по причине погашения обязательств по восстановлению окружающей среды.

23. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	1 января 2019 года
Финансовые обязательства				
Торговая кредиторская задолженность	2 745	2 043	2 292	2 449
Кредиторская задолженность за основные средства	6 689	1 960	2 986	508
Прочая кредиторская задолженность	432	465	491	281
Итого финансовые обязательства	9 866	4 468	5 769	3 238
Нефинансовые обязательства				
Авансы полученные	10	9	11	11
Задолженность по оплате труда	2 466	2 868	1 847	1 865
Прочие нефинансовые обязательства	830	719	684	590
Итого нефинансовые обязательства	3 306	3 596	2 542	2 466
Итого	13 172	8 064	8 311	5 704

АО «ЮЖУРАЛЗОЛОТО ГРУППА КОМПАНИЙ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

24. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	1 января 2019 года
Резерв по налоговым рискам	254	362	277	95
Резерв под правовые и деловые обязательства	416	453	331	189
Итого	670	815	608	284

	2021	2020	2019
1 января	815	608	284
Начисление	35	343	405
Использование	(180)	(136)	(81)
31 декабря	670	815	608

25. 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.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2021, 2020 и 2019 года, Группа осуществила следующие операции со связанными сторонами:

	2021			2020			2019		
	Контролирующий акционер Группы	Предприятие, контролируемое держателем контрольного пакета акций Группы	Ассоциированная организация	Контролирующий акционер Группы	Предприятие, контролируемое держателем контрольного пакета акций Группы	Ассоциированная организация	Контролирующий акционер Группы	Предприятие, контролируемое держателем контрольного пакета акций Группы	Ассоциированная организация
Продажа услуг	-	358	-	-	593	-	-	593	-
Приобретение товаров, услуг и основных средств	-	(1 445)	-	-	(1 172)	-	-	(815)	-
Финансовые доходы	-	102	-	142	147	64	-	96	-
Финансовые расходы	(98)	(4)	-	(42)	-	-	(5)	(437)	-
Прочий доход	-	302	-	-	213	-	-	156	-

АО «ЮЖУРАЛЗОЛОТО ГРУППА КОМПАНИЙ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Информация об остатках в расчетах по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 года и 1 января 2019 года представлена ниже:

	31 декабря 2021 года		31 декабря 2020 года		31 декабря 2019 года		1 января 2019 года	
	Предприятие, контролируемое		Предприятие, контролируемое		Предприятие, контролируемое		Предприятие, контролируемое	
	Контролирующий акционер Группы	держателем контрольного пакета акций Группы	Контролирующий акционер Группы	держателем контрольного пакета акций Группы	Контролирующий акционер Группы	держателем контрольного пакета акций Группы	Контролирующий акционер Группы	держателем контрольного пакета акций Группы
Займы выданные	-	999	-	1 325	-	1 250	-	1 245
Займы полученные	593	44	928	44	730	-	793	77
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1	70	183	56	183	52	184	112
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	184	-	439	-	351	-	287

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов и 1 января 2019 года Группа выступала в качестве поручителя по кредитным соглашениям в рамках использованных открытых кредитных линий и по договорам лизинга между связанными сторонами и третьими лицами на сумму 25 109 млн руб., 28 547 млн руб., 24 252 млн руб. и 30 914 млн руб. соответственно. Группа учитывает такие выданные гарантии в соответствии с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», и по состоянию на 31 декабря 2021, 2020, 2019 годов и 1 января 2019 года обязательства не были признаны, поскольку руководство считает, что риск невыполнения обязательств по данным поручительствам маловероятен.

Вознаграждение ключевого управленческого персонала

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

Размер вознаграждения, начисленного Струкову Константину Ивановичу как Президенту ООО «Управляющая Компания «ЮГК» за 2021 год, признанный в составе прибыли или убытка, составил 1 869 млн руб. (2020: 1 826 млн руб., 2019: 1 382 млн руб.), включая соответствующие отчисления в социальные фонды в размере 245 млн руб. (2020: 240 млн руб., 2019: 181 млн руб.).

Сумма выплат Струкову Константину Ивановичу как конечной контролирующей стороне Группы за 2021 год, признанная в составе собственного капитала (за вычетом налога на доходы физических лиц), составила 2 259 млн руб. (2020: 2 499 млн руб., 2019: 4 079 млн руб.).

26. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

26.1. 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.

АО «ЮЖУРАЛЗОЛОТО ГРУППА КОМПАНИЙ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Структура капитала Группы включает чистые заемные средства (кредиты и займы, как подробно описано в Примечании 20, а также задолженность по аренде, кроме 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.

	<u>31 декабря</u> <u>2021 года</u>	<u>31 декабря</u> <u>2020 года</u>	<u>31 декабря</u> <u>2019 года</u>
Кредиты и займы	46 403	31 534	10 212
Задолженность по аренде	896	589	352
Денежные средства и их эквиваленты	<u>1 807</u>	<u>750</u>	<u>355</u>
Чистая величина заемных средств	<u>45 492</u>	<u>31 373</u>	<u>10 209</u>
Скорректированный показатель EBITDA (Примечание 5)	<u>28 645</u>	<u>26 398</u>	<u>17 224</u>
Чистая величина заемных средств/Скорректированный показатель EBITDA	<u>1,59</u>	<u>1,19</u>	<u>0,59</u>

26.2. Категории финансовых инструментов

	Приме- чание	<u>31 декабря</u> <u>2021 года</u>	<u>31 декабря</u> <u>2020 года</u>	<u>31 декабря</u> <u>2019 года</u>	<u>1 января</u> <u>2019 года</u>
Финансовые активы					
Займы выданные	14	1 081	1 401	1 605	1 795
Торговая и прочая дебиторская задолженность	16	596	474	464	418
Инвестиции в финансовые активы	17	850	-	-	-
Денежные средства и их эквиваленты	18	<u>1 807</u>	<u>750</u>	<u>355</u>	<u>443</u>
Финансовые обязательства					
Кредиты и займы	20	46 403	31 534	10 212	10 724
Торговая и прочая кредиторская задолженность	23	9 866	4 468	5 769	3 238
Задолженность по аренде	21	<u>896</u>	<u>589</u>	<u>352</u>	<u>1 490</u>

26.3. 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.

АО «ЮЖУРАЛЗОЛОТО ГРУППА КОМПАНИЙ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД

(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 2021 года		31 декабря 2020 года		31 декабря 2019 года		1 января 2019 года	
	Долл. США	Евро	Долл. США	Евро	Долл. США	Евро	Долл. США	Евро
Финансовые активы								
Займы выданные	-	-	-	27	454	-	415	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	-	-	187	-
Финансовые обязательства								
Кредиты и займы	43 173	-	30 920	-	9 620	-	9 889	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 454	528	581	175	1 470	27	1 484	-

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.

	2021 год		2020 год		2019 год	
	Доллары США - влияние	Евро - влияние	Доллары США - влияние	Евро - влияние	Доллары США - влияние	Евро - влияние
	(Убыток)/прибыль	(4 464)/4 464	(53)/53	(3 150)/3 150	(15)/15	(1 066)/1 066

(ii) Ценовой риск

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

(iii) Риск изменения процентных ставок

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

(b) Кредитный риск

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

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

Максимальный уровень кредитного риска по финансовым активам равен балансовой стоимости финансовых активов Группы и составляет 4 334 млн руб. (31 декабря 2020 года: 2 625 млн руб., 31 декабря 2019 года: 2 424 млн руб., 1 января 2019 года: 2 656 млн руб.).

Денежные средства размещаются в банках и финансовых учреждениях, которые на момент размещения средств имеют минимальный риск дефолта. У Группы нет прочей существенной концентрации кредитного риска.

В отношении дебиторской задолженности Группа применяет проактивную политику управления кредитным риском, направленную на постоянную оценку уровня кредитного риска и мониторинг счетов. Задачей управления задолженностью покупателей и заказчиков является обеспечение роста и прибыльности Группы посредством оптимизации использования активов при сохранении риска на приемлемом уровне.

Несмотря на то, что темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство Группы считает, что существенный риск потерь сверх суммы созданного резерва под снижение стоимости дебиторской задолженности маловероятен.

(c) Риск ликвидности

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

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

По состоянию на 31 декабря 2021 года краткосрочные обязательства Группы превышали ее оборотные активы на 45 003 млн руб. (31 декабря 2020 года: 27 101 млн руб., 31 декабря 2019 года: 13 172 млн руб., 1 января 2019 года: 6 841 млн руб.). Руководство считает, что Группа сможет выполнить свои текущие обязательства в последующих периодах (Примечание 4).

АО «ЮЖУРАЛЗОЛОТО ГРУППА КОМПАНИЙ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

В приведенных ниже таблицах представлены сроки погашения финансовых обязательств по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 года и 1 января 2019 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 2021 года	Балансовая стоимость	Платежи по договору	Менее 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 5 лет
Торговая и прочая кредиторская задолженность	9 866	9 866	9 866	-	-	-
Кредиты и займы	46 403	46 583	46 010	64	-	509
Задолженность по аренде	896	1 068	364	383	107	214
Итого	57 165	57 517	56 240	447	107	723

31 декабря 2020 года	Балансовая стоимость	Платежи по договору	Менее 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 5 лет
Торговая и прочая кредиторская задолженность	4 468	4 468	4 468	-	-	-
Кредиты и займы	31 534	31 636	8 891	21 844	-	901
Задолженность по аренде	589	725	153	143	143	286
Итого	36 591	36 829	13 512	21 987	143	1 187

31 декабря 2019 года	Балансовая стоимость	Платежи по договору	Менее 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 5 лет
Торговая и прочая кредиторская задолженность	5 769	5 769	5 769	-	-	-
Кредиты и займы	10 212	10 250	10 217	33	-	-
Задолженность по аренде	352	424	242	116	66	-
Итого	16 333	16 443	16 228	149	66	-

1 января 2019 года	Балансовая стоимость	Платежи по договору	Менее 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 5 лет
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3 238	3 238	3 238	-	-	-
Кредиты и займы	10 724	11 065	10 947	118	-	-
Задолженность по аренде	1 490	1 587	925	487	115	60
Итого	15 452	15 890	15 110	605	115	60

АО «ЮЖУРАЛЗОЛОТО ГРУППА КОМПАНИЙ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

(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.

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

Прим.	31 декабря 2021 года		31 декабря 2020 года		31 декабря 2019 года		1 января 2019 года		
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость							
Финансовые активы									
Займы выданные	14	1 081	955	1 401	1 814	1 605	1 605	1 795	1 795
Итого финансовые активы									
		1 081	955	1 401	1 814	1 605	1 605	1 795	1 795
Финансовые обязательства									
Кредиты и займы	20	46 403	46 559	31 534	31 869	10 212	10 212	10 724	10 724
Итого финансовые обязательства									
		46 403	46 559	31 534	31 869	10 212	10 212	10 724	10 724

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 2021 года ненаблюдаемые исходные данные по займам выданным составляли 12,95% (на 31 декабря 2020 года: 6,70%), по кредитам и займам полученным – 3,86% (на 31 декабря 2020 года: 4,12%).

27. 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 2021 года Группа принимает участие в двух существенных судебных делах.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2021 ГОД**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Две компании Группы, а также конечная контролирующая сторона, были привлечены в качестве ответчика по указанному выше Делу № А27-6066/2007. Совместная ответственность всех ответчиков в этом судебном процессе составляет 2 200 млн руб. Руководство Группы посчитало требования ФНС России необоснованными и оспорило иск. Определением Арбитражного суда Кемеровской области от 4 августа 2022 года в удовлетворении требований ФНС отказано. Сторонами по делу поданы апелляционные жалобы.

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

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

Руководство считает, что резервы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности в отношении правовых условных обязательств в сумме 563 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2021 года (на 31 декабря 2020 года: 815 млн руб., на 31 декабря 2019 года: 608 млн руб., на 1 января 2019 года: 284 млн руб.), достаточны для покрытия риска негативного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

Налоговое законодательство

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

По оценкам руководства, по состоянию на 31 декабря 2021, 2020, 2019 годов и на 1 января 2019 года Группа имеет возможные обязательства, связанные с налоговыми рисками, не превышающими 5% от общей суммы активов. Обязательства по данным рискам не были отражены в консолидированной финансовой отчетности.

Охрана окружающей среды

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

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

Операционная среда

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

В 2014 году США и Евросоюз ввели санкции против ряда российских чиновников, бизнесменов и компаний. 21 февраля 2022 года Президентом РФ были подписаны указы о признании Донецкой Народной Республики и Луганской Народной Республики. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. После этих событий США, Великобритания и Евросоюз объявили о расширении санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и компаний. Эти события могут вызвать затруднение доступа российского бизнеса к международным рынкам капитала и экспортным рынкам, спад на рынках капитала, ослабление рубля и другие негативные экономические последствия.

На дату утверждения данной консолидированной финансовой отчетности вышеуказанные санкции оказали прямое негативное влияние на ассоциированную организацию Группы «Petropravlovsk PLC» (Примечание 28). Существует некоторая неопределенность относительно влияния этих событий и возможных последующих изменений в экономической ситуации на будущую деятельность и финансовое положение Группы. Группа постоянно следит за геополитической ситуацией, применением санкций в отношении контрагентов Группы, и любыми событиями, которые могут повлиять на деятельность Группы.

21 сентября 2022 года был подписан Указ «Об объявлении частичной мобилизации в Российской Федерации». На момент выпуска отчетности влияние данного события на будущие результаты деятельности и финансовое положение Группы сложно оценить.

Кроме того, с начала 2020 года наблюдается быстрое распространение по миру новой коронавирусной инфекции (COVID-19), что привело к объявлению пандемии Всемирной организацией здравоохранения в марте 2020 года. Меры, принятые многими странами для сдерживания распространения COVID-19, создают для многих компаний значительные трудности в операционной деятельности и оказывают значительное влияние на мировые финансовые рынки. Из-за стремительного развития ситуации COVID-19 может оказать существенное влияние на деятельность многих компаний в различных секторах, включая перебои в операционной деятельности вследствие приостановки или закрытия производства, сбоев в цепочках поставок, карантина персонала, снижения спроса и трудности в получении финансирования. Кроме того, Группа может столкнуться с еще более значительным воздействием COVID-19 в результате оказываемого им негативного влияния на мировую экономику и основные финансовые рынки. Интенсивность воздействия COVID-19 на бизнес Группы во многом зависит от продолжительности пандемии и влияния ее распространения на мировую экономику и экономику России.

Все добывающие активы Группы продолжают работать на полную мощность, и в результате применения строгих мер по обеспечению безопасности было зафиксировано лишь несколько случаев заболевания COVID-19 по всем предприятиям Группы.

Обязательства по капитальным вложениям

На 31 декабря 2021 года Группа приняла на себя договорные обязательства по приобретению основных средств и нематериальных активов на сумму 1 881 млн руб. (31 декабря 2020 года: 1 291 млн руб., 31 декабря 2019: 1 081 млн руб.). Ожидается, что эти обязательства будут погашены в течение 2022-2023 годов.

28. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

ГК Петропавловск

В марте 2022 года «Газпромбанк», единственный кредитор ассоциированной компании Группы «Petrovavlovsk PLC», был включен в санкционный список Великобритании, предусматривающий замораживание активов в соответствии с Положением о России (санкции) 2019 года («Положение»). Компании «Petrovavlovsk PLC» было запрещено производить любые процентные платежи в пользу «Газпромбанка» и в дальнейшем продавать «Газпромбанку» золото. В связи с досрочным взысканием кредита и/или возобновляемых кредитных линий/гарантированных облигаций/конвертируемых облигаций произошло одно или несколько случаев неисполнения обязательств, в связи с чем компания «Petrovavlovsk PLC» направила соответствующие уведомления. «Газпромбанк» отказался от своих прав покупателя, благодаря чему компания «Petrovavlovsk PLC» смогла продавать золото третьим лицам, а также передала свои права требования по срочному кредиту АО «УНМК-Инвест».

В сентябре 2022 года «Petrovavlovsk PLC» продала свои основные активы АО «УГМК-Инвест». Компания получила следующее вознаграждение: скорректированные денежные средства в размере 156 млн фунтов стерлингов; номинальную стоимость облигаций со сроком погашения в 2022 году и начисленные проценты в размере 201 млн долл. США; финансирование деятельности, связанной с внешним управлением в размере 6 млн фунтов стерлингов; финансирование непредвиденных расходов в размере 3 млн фунтов стерлингов.

АО «ЮЖУРАЛЗОЛОТО ГРУППА КОМПАНИЙ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Кредитные соглашения

8 февраля 2022 года Компания, заключила долгосрочное кредитное соглашение с «Московским Кредитным Банком» с кредитным лимитом в размере до 46 284 млн руб. (623 млн долл. США). Кредит деноминирован в долларах США и предоставлен сроком на 2,5 года по фиксированной процентной ставке 4,5% годовых. Основной целью кредита является рефинансирование кредитных линий «Газпромбанка», продление сроков погашения кредитного портфеля Группы и обеспечение ликвидности дочерних предприятий Группы. После отчетной даты Группа погасила все кредиты, предоставленные «Газпромбанком», на сумму 26 938 млн руб.

27 сентября 2022 года АО «ЮГК» подписало рамочный договор о предоставлении кредитов с ПАО «Росбанк».

Инвестиции в финансовые активы

22 февраля 2022 года Группа передала 180 590 обыкновенных акций (составляющих 51% долю участия) НАО «БШПУ» третьей стороне ООО «РусФинИнвест» согласно соглашению об отступном к договору займа от 25 ноября 2021 между ООО «Управляющая компания «ЮГК» и ООО «РусФинИнвест» в счет погашения обязательства ООО «Управляющая компания «ЮГК» перед ООО «РусФинИнвест». Эффект от выбытия отсутствует.

Реорганизация

В первом полугодии 2022 года доля в уставном капитале АО «ЮГК», принадлежавшая материнской компании Ugold Ltd. (Кипр), была передана напрямую конечному бенефициару Струкову Константину Ивановичу в размере 200 099 995 000 акций. Проведенная реорганизация не оказала эффекта на операционную деятельность Группы.

Прочие события

В апреле 2022 года АО «ЮГК» было отнесено к категории стратегически важных предприятий в соответствии с российским законодательством, что предоставило ему доступ к государственной программе субсидирования Министерства промышленности и торговли Российской Федерации (Минпромторг).

16 июня 2022 года Внеочередное общее собрание акционеров отменило ранее принятое решение о распределении прибыли за 2019 год в размере 800 млн руб. и за 2020 год в размере 2 001 млн руб. По состоянию на 31 декабря 2021 года данные суммы были отражены в составе задолженности по дивидендам.

19 сентября 2022 года АО «ЮГК» были получены кредитные рейтинги. Рейтинговое агентство «Эксперт РА» присвоило компании рейтинг кредитоспособности на уровне «ruAA-» со стабильным прогнозом, а рейтинговое агентство «АКРА» оценило кредитный рейтинг на уровне «AA-(RU)» со стабильным прогнозом.