

Исх. № 082/2559-20/А3-22

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

независимой аудиторской компании
ООО «Р.О.С.ЭКСПЕРТИЗА»
о консолидированной финансовой
отчетности
ПАО «Селигдар» за 2021 год

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании
Консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО, за 12
месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Содержание

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ.....	3
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА.....	4

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	8
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ	10
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ	11
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ.....	12
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ	13

Примечания к финансовой отчетности

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ О ГРУППЕ И ЕЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	15
2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	15
3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	19
4. ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ.....	31
5. СЕБЕСТОИМОСТЬ	31
6. КОММЕРЧЕСКИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ.....	32
7. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ), НЕТТО	32
8. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ), НЕТТО	32
9. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	33
10. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	34
11. ОТЧЕТНОСТЬ ПО СЕГМЕНТАМ	36
12. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	38
13. ДЕЛОВАЯ РЕПУТАЦИЯ.....	38
14. ПРИОБРЕТЕНИЕ КОМПАНИЙ	39
15. ВЫБЫТИЕ КОМПАНИЙ	40
16. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ ЧЕРЕЗ ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД.....	40
17. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	41
18. ЗАПАСЫ	43
19. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ.....	43
20. ПРЕДОСТАВЛЕННЫЕ ЗАЙМЫ	44
21. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ.....	45
22. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ЭКВИВАЛЕНТЫ	45
23. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ.....	45
24. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	46
25. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ	47
26. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ	48
27. ОБЪЕДИНЕНИЕ КОМПАНИЙ	48
28. НЕКОНТРОЛИРУЮЩИЕ ДОЛИ	49
29. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	50
30. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ ОРГАНИЗАЦИИ.....	51
31. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ.....	52
32. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	56
33. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ	57
34. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ.....	58
35. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	59

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей независимых аудиторов, содержащимся в представленном аудиторском заключении независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности руководства и указанных независимых аудиторов в отношении консолидированной финансовой отчетности ПАО «Селигдар» и его дочерних организаций (далее Группа).

Руководство Группы отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах, финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также результаты ее деятельности, изменения в капитале и движение денежных средств Группы за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена согласно международным стандартам финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года. Датой перехода с национальных стандартов бухгалтерского учета на международные стандарты финансовой отчетности является 1 января 2008 года.


При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение соответствующих международных стандартов финансовой отчетности и раскрытие всех существенных отклонений в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности;
- подготовку консолидированной финансовой отчетности, исходя из допущения, что Группа будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство в рамках своей компетенции также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной системы внутреннего контроля Группы;
- ведение системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент подготовить с достаточной степенью точности отчетность о финансовом положении Группы и обеспечить соответствие консолидированной финансовой отчетности требованиям МСФО;
- обеспечение соответствия бухгалтерского учета российскому законодательству и стандартам бухгалтерского учета;
- принятие мер для обеспечения сохранности активов Группы;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, была утверждена 29 апреля 2022 года от имени руководства ПАО «Селигдар»:



Татаринов С.М.
Генеральный директор
29 апреля 2022 года

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Селигдар» (ОГРН № 1071402000438, Российская Федерация, 678900, Республика Саха (Якутия), Алданский район, г. Алдан, 26 Пикет, д. 12), и его дочерних организаций (далее – Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года и консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2021 год, а также примечаний к годовой консолидированной финансовой отчетности, состоящих из краткого изложения основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также ее консолидированные финансовые результаты деятельности и консолидированное движение денежных средств за 2021 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность согласно указанным стандартам далее раскрывается в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой консолидированной финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с данными требованиями. 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 годовой консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения, в том числе по отношению к этим вопросам. Наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанных ниже вопросов, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой годовой консолидированной финансовой отчетности.

Обесценение внеоборотных активов

Мы считаем, что данный вопрос являлся одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с существенностью остатков внеоборотных активов для годовой консолидированной финансовой отчетности, высоким уровнем субъективности допущений, использованных при проведении анализа на

предмет обесценения, а также существенностью суждений и оценок со стороны руководства. Кроме того, совокупность таких факторов, как волатильность цен на золото и девальвация рубля в последние годы, изменение уровня инфляции и стоимости заемных средств, указывают на нестабильность экономической конъюнктуры, которая, в свою очередь, может привести к обесценению активов Группы.

Существенные допущения включали в себя определение ставок дисконтирования, прогнозирование цен на золото, а также прогнозирование объемов добычи. Существенные суждения и оценки включали в себя определение будущих капитальных затрат, а также оценку запасов золота, доступных для целей дальнейшей разведки и разработки.

Мы привлекли наших специалистов по оценке бизнеса к проведению анализа теста на предмет обесценения и расчета возмещаемой стоимости активов, выполненных руководством Компании. Мы сравнили ценовые допущения по золоту, использованные в расчете возмещаемой стоимости, с диапазоном соответствующих рыночных прогнозов. Мы сравнили ставки дисконтирования и прогноз долгосрочных темпов роста с общими рыночными показателями и иными имеющимся данными.

Мы провели проверку арифметической точности моделей обесценения, анализа чувствительности и последовательности использования моделей (формул и расчетов) с прошлыми периодами.

Информация о внеоборотных активах раскрыта в Примечании 10 к годовой консолидированной финансовой отчетности.

Оценка запасов золота

Мы считаем, что данный вопрос являлся одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с тем, что оценка запасов золота может оказать существенное влияние на результаты тестирования на предмет обесценения.

Мы выполнили процедуры по оценке компетентности, возможностей и объективности внешнего эксперта, привлеченного Компанией для оценки запасов. Мы оценили предпосылки, использованные внешним экспертом, и сравнили их с макроэкономическими показателями, прогнозами добычи золота, эксплуатационными затратами, капитальными вложениями и другими производственными показателями, утвержденными руководством Компании. Мы сравнили обновленные оценки запасов и ресурсов с оценками, использованными в анализе резервов на обесценение, начислении износа, истощения и амортизации, а также обязательств по выводу активов из эксплуатации.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает ежеквартальные отчеты эмитента за 1, 2 кварталы 2021 года (но не включает годовую консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней) которые мы получили до даты настоящего аудиторского заключения и ежеквартальный отчет эмитента за 2021 год, который будет нам представлен после этой даты.

Наше мнение о годовой консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, обеспечивающего в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иные признаки существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. Мы не выявили никаких фактов, которые необходимо отразить в нашем заключении.

Ответственность руководства аудируемого лица за годовую консолидированную финансовую отчетность

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

При подготовке годовой консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании 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 Компанию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Руководство несет ответственность за надзор за подготовкой годовой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит годовой консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении 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 годовой 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:

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой 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;
- б) 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 аудируемого лица;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о 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 аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском

заклучении к соответствующему раскрытию информации в годовой 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 аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- д) проводим оценку представления годовой консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- е) получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о годовой консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское заключение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с руководством аудируемого лица, 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 руководству аудируемого лица заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

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

Потехин Владимир Владимирович (ОРНЗ 22006024920) действующий от имени аудиторской организации на основании доверенности № 5 от 17 марта 2022 года

Заместитель Генерального директора

Потехин Владимир Владимирович (ОРНЗ 22006024920)

Руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «Р.О.С.ЭКСПЕРТИЗА»,
ОГРН 1027739273946,
127055, г. Москва, Тихвинский пер., д. 7, стр. 3, кабинет 20,
член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС),
ОРНЗ 12006033851

«29» апреля 2022 года

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании
Консолидированный отчет о финансовом положении, подготовленный в соответствии с
МСФО, на 31 декабря 2021 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	На 31 декабря 2021	На 31 декабря 2020
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	10	46 350 315	41 794 663
Капитализированные расходы на вскрышу		821 267	992 343
Нематериальные активы		182 189	103 752
Деловая репутация	13	1 542 283	2 094 524
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупных доход	16	100 755	595 688
Инвестиции в ассоциированные организации	30	181 205	-
Отложенные налоговые активы	17	691 112	628 112
Прочие внеоборотные активы	12	602 975	632 609
Итого		50 472 101	46 841 691
Оборотные активы			
Запасы	18	25 980 203	17 424 615
Дебиторская задолженность и авансы выданные	19	2 864 644	2 749 833
Предоставленные займы	20	3 448 396	3 252 121
НДС к возмещению		1 287 435	865 234
Прочие финансовые активы		430 932	229 238
Авансы по налогу на прибыль		167 157	7 256
Денежные средства и эквиваленты	22	650 406	3 576 378
Прочие оборотные активы	21	2 686	457 719
Итого		34 831 859	28 562 394
ИТОГО АКТИВЫ		85 303 960	75 404 084

Татаринев С.М.
 Генеральный директор
 29 апреля 2022 года

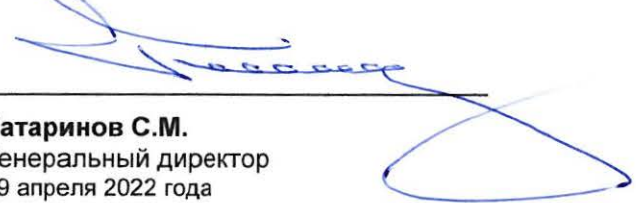
ПАО «Селигдар» и его дочерние компании
Консолидированный отчет о финансовом положении, подготовленный в соответствии с
МСФО, на 31 декабря 2021 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	На 31 декабря 2021	На 31 декабря 2020
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	23	992 355	992 355
Добавочный капитал от эмиссии и купли/продажи акций		7 814 078	7 814 078
Добавочный капитал от переоценки		8 793 335	8 793 335
Прочие резервы		(225)	(75)
Нераспределенная прибыль/(накопленный убыток)		11 156 293	3 055 718
Капитал, приходящийся на долю акционеров материнской компании		28 755 836	20 655 409
Доля неконтролирующих акционеров		2 738 788	2 411 413
Итого капитал и доля неконтролирующих акционеров		31 494 624	23 066 822
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	24	33 114 791	38 868 343
Обязательства по аренде	25	530 487	314 184
Резерв на восстановление окружающей среды		176 480	158 407
Кредиторская задолженность		126 036	171 506
Отложенные налоговые обязательства	17	4 578 777	4 327 322
Итого		38 526 571	43 839 763
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	24	5 918 864	1 815 810
Кредиторская задолженность и авансы полученные	26	8 965 469	5 965 844
Обязательства по аренде	25	318 349	531 427
Обязательства по налогу на прибыль		80 083	165 430
Резерв по НДС к возмещению		-	18 990
Итого		15 282 765	8 497 500
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		85 303 960	75 404 084

Татаринев С.М.
 Генеральный директор
 29 апреля 2022 года

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании
Консолидированный отчет о прибылях и убытках, подготовленный в соответствии с МСФО
за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За 12 месяцев 2021	За 12 месяцев 2020
Выручка от реализации	4	35 615 505	33 313 789
Себестоимость, не включая амортизацию лицензий	5	(15 632 858)	(17 984 036)
Амортизация лицензий		(3 056 095)	(740 752)
Валовая прибыль/(убыток)		16 926 552	14 589 001
Коммерческие и административные расходы	6	(3 168 094)	(2 574 007)
Доход от ассоциированных компаний	30	181 205	-
Обесценение деловой репутации	13	(552 242)	(300 240)
Приобретение компаний		(9 941)	-
Прочие операционные доходы/(расходы), нетто	7	(1 042 199)	(376 917)
Операционная прибыль/(убыток)		12 335 281	11 337 837
Финансовые доходы/(расходы), нетто	8	(1 994 519)	(1 802 796)
Прибыль/(убыток) от курсовых разниц, нетто		1 323 524	(11 703 437)
Прибыль/(убыток) до налогообложения		11 664 286	(2 168 396)
Доходы/(расходы) по налогу на прибыль	9	(1 266 452)	2 172 780
Прибыль/(убыток) за 12 месяцев		10 397 834	4 384
Прибыль/(убыток) за 12 месяцев, причитающаяся:			
Акционерам материнской компании		10 080 669	240 949
Доля неконтролирующих акционеров		317 165	(236 564)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении, тыс. штук.		846 053	842 355
Базовая и разводненная прибыль/(убыток) на обыкновенную акцию, рублей		11,91	0,29


Татаринев С.М.
 Генеральный директор
 29 апреля 2022 года

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании
Консолидированный отчет о прочем совокупном доходе, подготовленный в соответствии с
МСФО за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За 12 месяцев 2021	За 12 месяцев 2020
Прибыль/(убыток) за 12 месяцев		10 397 834	4 384
<i>Доходы и расходы, реклассифицируемые в нераспределенную прибыль</i>			
Переоценка, учтенная по финансовым активам, включая налог		(150)	837
Переоценка основных средств, включая налог		-	4 229 576
Прочий совокупный доход/(расход) за 12 месяцев		(150)	4 230 413
Общий совокупный доход/(расход) за 12 месяцев, причитающийся:		10 397 684	4 234 797
Акционерам материнской компании		10 080 519	4 465 910
Доля неконтролирующих акционеров		317 165	(231 113)


Татаринев С.М.
 Генеральный директор
 29 апреля 2022 года

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании
Консолидированный отчет о движении денежных средств, подготовленный в соответствии с
МСФО за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За 12 месяцев 2021	За 12 месяцев 2020
Операционная деятельность			
Прибыль/(убыток) до налогообложения		11 664 286	(2 168 396)
<i>Корректировки по неденежным операциям</i>			
Амортизация основных средств и НМА	10	5 483 246	2 491 791
Убыток от выбытия основных средств и НМА		40 078	167 921
Изменение резерва по НДС и списание НДС		(9 736)	28 472
(Прибыль)/убыток от реализации финансовых активов	7	(13 269)	(190 275)
(Прибыль)/убыток от курсовых разниц		(1 323 524)	11 703 437
Доход по процентам	8	(227 970)	(266 725)
Расход по процентам	8	2 063 844	2 298 759
Изменение резерва на снижение стоимости запасов		(99 241)	105 471
Доход от ассоциированных компаний	30	(181 205)	-
Приобретение компаний		9 941	-
Изменение резерва по сомнительным долгам		(13 655)	8 100
Изменение резерва на восстановление окружающей среды		18 074	1 477
Дисконты по долгосрочным обязательствам	8	196 742	-
(Прибыль)/убыток от реализации/переоценки иных финансовых инструментов	8	(38 097)	(229 238)
Обесценение деловой репутации	13	552 242	300 240
Денежный поток от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		18 121 756	14 251 032
Изменение дебиторской задолженности и авансов выданных		(80 017)	148 229
Изменение запасов		(8 456 347)	(810 731)
Изменение кредиторской задолженности и авансов полученных		1 567 135	(802 712)
Изменение задолженности по налогам		(519 479)	356 566
Денежный поток от операционной деятельности до уплаты налогов и процентов		10 633 048	13 142 384
Проценты полученные		64 364	102 559
Проценты уплаченные		(2 035 983)	(2 424 846)
Налог на прибыль уплаченный		(1 333 424)	(98 465)
Денежный поток от операционной деятельности		7 328 005	10 721 632
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств и НМА		(8 598 391)	(4 347 369)
Изменение капитализированных расходов на вскрышу		-	(65 038)
Поступления от продажи основных средств и НМА		92 220	52 367
Доходы/(расходы) по финансовым активам		344 405	196 515
Приобретение доли неконтролирующих акционеров		-	(318 022)
Чистый отток денежных средств в связи с приобретением дочерней компании		(39 997)	(2 446 993)
Чистая сумма денежных средств, полученная от выбытия компании		-	113 715
Денежный поток от инвестиционной деятельности		(8 201 763)	(6 814 825)
Финансовая деятельность			
Поступление кредитов и займов		3 896 940	3 472 662
Погашение кредитов и займов		(3 386 963)	(683 870)
Выплата дивидендов		(1 980 018)	(3 682 427)
Реализация собственных акций		-	419 842
Выплаты по финансовой аренде		(582 173)	(577 664)
Денежный поток от финансовой деятельности		(2 052 214)	(1 051 457)
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и эквивалентов		(2 925 972)	2 855 350
Денежные средства и эквиваленты на начало периода	22	3 576 378	721 026
Денежные средства и эквиваленты на конец периода	22	650 406	3 576 378

Татаринев С.М.

Генеральный директор
29 апреля 2022 года

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Консолидированный отчет об изменениях в капитале, подготовленный в соответствии с МСФО за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Уставный капитал	Акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал от переоценки	Добавочный капитал от эмиссии и купли/продажи акций	Нераспределенная прибыль/(накопленный убыток)	Прочие резервы	Капитал, приходящийся на долю акционеров материнской компании	Доля неконтролирующих акционеров	Итого капитал
На 31 декабря 2019 года	992 355	(88 438)	4 569 210	7 394 236	6 759 544	(912)	19 925 993	1 649 487	21 275 480
Прибыль/(убыток) за 2020 год	-	-	-	-	240 947	-	240 947	(236 564)	4 382
<i>Прочий совокупный доход</i>									
Переоценка, учтенная по финансовым активам, включая налог	-	-	-	-	-	837	837	-	837
Переоценка основных средств, включая налог	-	-	4 224 125	-	-	-	4 224 125	5 452	4 229 576
<i>Прочие изменения в капитале</i>									
Начисленные дивиденды	-	-	-	-	(3 682 177)	-	(3 682 177)	(250)	(3 682 427)
Акции, проданные Группой	-	88 438	-	419 842	-	-	508 280	-	508 280
Покупка доли меньшинства ПАО «Русолово»	-	-	-	-	(318 022)	-	(318 022)	-	(318 022)
Реклассификация доли меньшинства ПАО «Русолово»	-	-	-	-	92 008	-	92 008	(92 008)	-
Покупка дочерней компании	-	-	-	-	-	-	-	1 048 714	1 048 714
Реклассификация доли меньшинства в связи с реорганизацией ООО «Теплосервис»	-	-	-	-	(36 582)	-	(36 582)	36 582	-
На 31 декабря 2020 года	992 355	-	8 793 335	7 814 078	3 055 718	(75)	20 655 409	2 411 413	23 066 822

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании**Консолидированный отчет об изменениях в капитале, подготовленный в соответствии с МСФО за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 года***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

	Уставный капитал	Добавочный капитал от переоценки	Добавочный капитал от эмиссии и купли/продажи акций	Нераспределенная прибыль/(накопленный убыток)	Прочие резервы	Капитал, приходящийся на долю акционеров материнской компании	Доля неконтролирующих акционеров	Итого капитал
На 31 декабря 2020 года	992 355	8 793 335	7 814 078	3 055 718	(75)	20 655 409	2 411 413	23 066 822
Прибыль/(убыток) за 2021 год	-	-	-	10 080 669	-	10 080 669	317 165	10 397 834
<i>Прочий совокупный доход</i>								
Переоценка, учтенная по финансовым активам, включая налог	-	-	-	-	(150)	(150)	-	(150)
Покупка дочерних компаний	-	-	-	-	-	-	10 210	10 210
Начисленные дивиденды	-	-	-	(1 980 092)	-	(1 980 092)	-	(1 980 092)
На 31 декабря 2021 года	992 355	8 793 335	7 814 078	11 156 293	(225)	28 755 836	2 738 788	31 494 624


Татаринев С.М.Генеральный директор
29 апреля 2022 года

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ О ГРУППЕ И ЕЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Публичное акционерное общество «Селигдар» (переименовано из ОАО «Селигдар») (далее Компания) создано 9 апреля 2007 года в соответствии с Решением единственного учредителя Артели старателей «Селигдар» на базе активов Артели старателей «Селигдар».

ПАО «Селигдар» зарегистрировано по адресу: Республика Саха (Якутия), улус Алданский, г. Алдан, ул. 26 Пикет, д. 12.

Основными видами деятельности Компании и ее дочерних организаций (далее – Группа) является добыча руд и песков драгоценных металлов, оловянной руды, производство и реализация золота и оловянного концентрата, геологоразведочные работы, деятельность по управлению холдинг-компаниями.

Группа осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Производственные мощности Группы по добыче расположены в Республике Саха (Якутия), Республике Бурятия, Алтайском крае, Оренбургской области, Хабаровском крае и Чукотском автономном округе.

ПАО «Селигдар» является публичной компанией, обыкновенные акции ПАО «Селигдар» включены во Второй уровень Списка ценных бумаг, допущенных к торгам ПАО Московская Биржа (II уровень листинга).

Сведения об основных акционерах ПАО «Селигдар» представлены в Примечании «Уставный капитал» к настоящей отчетности.

2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Заявление о соответствии финансовой отчетности Международным стандартам финансовой отчетности (МСФО)

Настоящая консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности МСФО (IFRS) и Международными стандартами бухгалтерского учета МСФО (IAS).

2.2. Основы подготовки консолидированной финансовой отчетности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе данных российского бухгалтерского учета, с последующим внесением поправок и проведением переклассификаций статей для целей достоверного представления информации в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) на основе принципа, предусматривающего первоначальную оценку статей по исторической стоимости, с учетом корректировок в отношении первоначального признания финансовых инструментов по справедливой стоимости, переоценки финансовых активов по справедливой стоимости, где это применимо.

Основные принципы учетной политики, использованные при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности, изложены ниже. Эти принципы применялись последовательно во всех представленных отчетных периодах за исключением применения новых стандартов, изменений к ним и интерпретаций, вступивших в силу с начала отчетного периода.

Компании Группы ведут бухгалтерский учет и составляют бухгалтерскую отчетность в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402 ФЗ и Положениями о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации (ПБУ). Функциональной валютой этих компаний является российский рубль.

Ниже представлено соотношение курса доллара к российскому рублю:

	За 12 месяцев 2021 года и на 31.12.2021 соответственно	За 12 месяцев 2020 года и на 31.12.2020 соответственно
Средний курс	73,65	72,12
Курс на конец периода	74,29	73,88

2.3. Принципы консолидации

Дочерние организации и организации, контролируемые Группой

Компании относятся к дочерним организациям Группы, если Группа имеет возможность определять их финансовую и операционную политику для достижения собственных выгод от их деятельности. В консолидированную финансовую отчетность были включены дочерние организации, в которых Группа владеет более 50% голосующих акций и имеет возможность осуществлять контроль. Дочерние организации, в которых Группа владеет менее 50% голосующих акций, но имеет возможность осуществлять контроль иным способом, также включены в консолидированную финансовую отчетность. Данный контроль осуществляется, как правило, посредством наличия большинства в Совете директоров или в аналогичных управляющих органах.

Консолидированная финансовая отчетность Группы отражает результаты деятельности дочерних организаций с момента фактического возникновения контроля над ними и до даты его фактического прекращения. При подготовке консолидированной финансовой отчетности все остатки по расчетам и операциям внутри Группы, а также нереализованные прибыли и убытки, возникающие в результате операций внутри Группы, исключаются. Учетная политика дочерних и зависимых организаций соответствует учетной политике, принятой материнской Компанией.

При приобретении дочерних организаций используется метод покупки (приобретения), включая организации, находящиеся под общим контролем. Затраты на приобретение оцениваются на основании справедливой стоимости переданных активов, выпущенных акций и других обязательств, возникающих в момент приобретения, а также расходов, непосредственно связанных с приобретением. Датой приобретения считается дата, на которую осуществляется объединение компаний. В случае, когда приобретение компании осуществляется поэтапно, затраты на приобретение оцениваются по состоянию на дату каждой сделки.

Все идентифицируемые активы и обязательства и условные обязательства всех дочерних организаций оцениваются по справедливой стоимости на дату приобретения. Справедливая стоимость определяется независимым оценщиком.

Доля неконтролирующих акционеров в чистых активах консолидируемых дочерних организаций представляется отдельно от собственного капитала Группы. Доля неконтролирующих акционеров включает данную долю на дату приобретения и долю неконтролирующих акционеров в изменении капитала за периоды после этой даты. Убытки, приходящиеся на долю неконтролирующих акционеров, превышающие их долю в собственном капитале дочерней организации, относятся на результаты Группы в части, превышающей имеющиеся у неконтролирующих акционеров обязательства и возможности по осуществлению дополнительных инвестиций для покрытия таких убытков.

Ассоциированные организации

Инвестиции Группы в ее ассоциированную организацию учитываются по методу долевого участия.

Ассоциированная организация – это организация, на которую Группа оказывает существенное влияние.

В соответствии с методом долевого участия инвестиции в ассоциированную организацию учитываются в отчете о финансовом положении по первоначальной стоимости плюс изменения, возникшие после приобретения в доле чистых активов ассоциированной организации, принадлежащей Группе. Гудвилл, относящийся к ассоциированной организации, включается в балансовую стоимость инвестиции и не амортизируется, а также не подвергается отдельной проверке на предмет обесценения.

Отчет о совокупном доходе отражает долю Группы в финансовых результатах деятельности ассоциированной организации. Если имело место изменение, непосредственно признанное в капитале ассоциированной организации, Группа признает свою долю такого изменения и раскрывает этот факт, когда это применимо, в отчете об изменениях в капитале. Нереализованные прибыли и убытки, возникающие по операциям Группы с ассоциированной организацией, исключены в той степени, в которой Группа имеет долю участия в ассоциированной организации.

Доля Группы в прибыли ассоциированной организации представлена непосредственно в отчете о совокупном доходе. Она представляет собой прибыль, приходящуюся на акционеров ассоциированной организации, и поэтому определяется как прибыль после учета налогообложения и неконтрольной доли участия в дочерних и ассоциированной организациях.

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании
Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Финансовая отчетность ассоциированной организации составляется за тот же отчетный период, что и финансовая отчетность Группы. В случае необходимости в нее вносятся корректировки с целью приведения учетной политики в соответствие с учетной политикой Группы.

После применения метода долевого участия Группа определяет необходимость признания дополнительного убытка от обесценения по своей инвестиции в ассоциированную организацию. На каждую отчетную дату Группа устанавливает наличие объективных свидетельств обесценения инвестиций в ассоциированную организацию. В случае наличия таких свидетельств Группа рассчитывает сумму обесценения как разницу между возмещаемой стоимостью ассоциированной организации и ее балансовой стоимостью, и признает эту сумму в отчете о совокупном доходе по статье «Доля в прибыли ассоциированной организации».

В случае потери существенного влияния над ассоциированной организацией Группа оценивает и признает оставшиеся инвестиции по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью ассоциированной организации на момент потери существенного влияния и справедливой стоимостью оставшихся инвестиций, и поступлениями от выбытия признается в составе прибыли или убытка.

Гудвилл

Превышение справедливой стоимости инвестиций в дочернюю организацию над справедливой стоимостью приобретенных чистых активов на дату приобретения, отражается в консолидированном отчете о финансовом положении Группы в качестве гудвилла.

Отрицательная сумма («отрицательный гудвилл») признается в составе прибылей или убытков после того, как руководство еще раз определит, были ли идентифицированы все приобретенные активы и все принятые обязательства и условные обязательства, и проанализирует правильность их оценки.

Гудвилл проверяется на предмет обесценения не реже одного раза в год. В случае возникновения обесценения сумма обесценения отражается в отчете о совокупном доходе в периоде, в котором выявляются подтверждающие это обстоятельства, и впоследствии не восстанавливается.

При выбытии дочерней организации величина гудвилла учитывается при определении прибыли или убытка от выбытия.

При приобретении доли в дочерней организации любое превышение справедливой стоимости приобретенных Группой активов, обязательств и условных обязательств над ценой покупки на дату приобретения признается в отчете о совокупном доходе в периоде возникновения.

Гудвилл относится к генерирующему денежные средства активу или группе активов, эффективность использования которых должна вырасти вследствие синергетического эффекта от объединения бизнеса. Такой актив или группа активов представляют собой наименьший уровень, на котором Группа осуществляет мониторинг возмещаемой стоимости гудвилла, и не должны превышать соответствующие показатели операционного сегмента.

2.4. Применение новых и пересмотренных интерпретаций международных стандартов финансовой отчетности

В 2021 году Группа начала применять все стандарты МСФО (IFRS), а также изменения к ним и их интерпретации, которые вступили в силу с 1 января 2021 г. и имеют отношение к ее деятельности.

(а) Поправки МСФО и новые разъяснения, ставшие обязательными к применению в текущем году

В текущем году Группа применила ряд поправок к МСФО и новые разъяснения, опубликованные Комитетом по международным стандартам финансовой отчетности (КМСФО), являющиеся обязательными к применению в отношении отчетного периода, начавшегося 1 января 2021 года или позже.

Реформа базовой процентной ставки – поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 – этап 2 (выпущены 27 августа 2020 года и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты).

Льготы по аренде в связи с COVID-19 - Поправки к МСФО (IFRS) 16 (выпущены 28 мая 2020 г. и действуют в отношении годовых периодов, начинающихся 1 июня 2020 года или после этой даты).

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании
Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Указанные поправки не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

(б) Новые и пересмотренные МСФО - выпущенные, но еще не вступившие в силу

Продажа или взнос активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором - Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (выпущены 11 сентября 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся после даты, определенной Советом по международным стандартам финансовой отчетности);

МСФО (IFRS) 17 "Договоры страхования" (выпущен 18 мая 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты);

Поправки к МСФО (IFRS) 17 и поправки к МСФО (IFRS) 4 (выпущены 25 июня 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты);

Классификация обязательств как краткосрочные или долгосрочные - Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты);

Классификация обязательств как краткосрочные или долгосрочные, отсрочка вступления в силу - Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 15 июля 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты);

Выручка, полученная до начала предполагаемого использования актива, Обременительные договоры – стоимость выполнения договора, Ссылка на Концептуальные основы – поправки с ограниченной сферой применения к МСФО (IAS) 16, МСФО (IAS) 37 и МСФО (IFRS) 3, и Ежегодные усовершенствования МСФО за 2018-2020 гг., касающиеся МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 16 и МСФО (IAS) 41 (выпущены в мае 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты);

Поправки к МСФО (IAS) 1 и Положению о практике МСФО 2: "Раскрытие информации об учетной политике" (выпущены 12 февраля 2021 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты);

Поправки к МСФО (IAS) 8: Определение бухгалтерских оценок (выпущены 12 февраля 2021 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты);

Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, возникающими в результате одной операции - Поправки к МСФО (IAS) 12 (выпущены 7 мая 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).

Указанные поправки не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

2.5. Функциональная валюта и валюта представления консолидированной финансовой отчетности

Функциональной валютой Компании и всех ее дочерних организаций является Российский рубль.

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность представлена в Российских рублях.

Операции, выраженные в иностранных валютах, первоначально отражаются в функциональной валюте по курсу на дату операции.

Монетарные статьи активов и обязательств, выраженных в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту по обменным курсам, действующим на отчетную дату. Разницы, возникающие при пересчете, отражаются в отчете о прибылях и убытках.

Немонетарные статьи, отражаемые по справедливой стоимости, пересчитываются по обменным курсам, действовавшим на дату оценки.

2.6. Принцип непрерывности деятельности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения о непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств происходит в ходе обычной деятельности.

Группа обладает достаточными ресурсами для продолжения своей деятельности и у Группы отсутствуют намерения или необходимость ликвидации, или существенного сокращения деятельности.

При оценке способности Группы продолжать свою деятельность были учтены факторы и риски, способные оказать негативное влияние на продолжение деятельности Группы, в том числе текущее финансовое положение, ожидаемые результаты от коммерческой деятельности, планы по добыче, прогнозируемые цены на золото и оловянный концентрат, доступность кредитных ресурсов и другие.

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность не содержит никаких корректировок, необходимых в том случае, если бы Группа не могла продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности.

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

3.1. Основные средства

Активы по разведке и оценке минеральных ресурсов

Активы по разведке и оценке представляют собой затраты на поиск, разведку и оценку минеральных ресурсов, капитализируемые в связи с проведением поисково-разведочных и горнопроходческих работ золота и оловянных месторождений, и включают:

- топографические, геологические, геохимические и геофизические исследования;
- разведочное бурение;
- разведка с помощью проходки штолен и штреков;
- поисковое опробование;
- работы по оценке технико-экономических показателей и коммерческой ценности извлекаемых запасов олова и сопутствующих металлов;
- проценты по заемным средствам, капитализированные в период выполнения разведки и оценки полезных ископаемых;
- иные затраты, непосредственно связанные с поиском, разведкой и оценкой.

Капитализация затрат на поиск, разведку и оценку начинается с момента получения Группой юридических прав на проведение таких работ на месторождении до стадии, на которой доказана коммерческая целесообразность и экономическая выгода добычи запасов золота и олова.

Активы по разведке и оценке переводятся в состав основных средств, введенных в эксплуатацию в момент начала производственной добычи на месторождении. На момент перевода активы по разведке и оценке оцениваются на предмет обесценения.

Лицензии на право пользования недрами

Лицензии первоначально учитываются по стоимости всех прямых затрат на приобретение, включающей все затраты, необходимые для доведения актива до состояния, пригодного к использованию. Лицензии приобретенные в ходе объединения бизнеса первоначально учитываются по справедливой стоимости, определённой на дату объединения бизнеса.

Последующий учет лицензии осуществляется по переоцененной стоимости. Переоценка производится в случае, если рыночная стоимость лицензий существенно отклоняется от их балансовой стоимости, переоцененной ранее, или в случае, если произведена существенная доразведка (списание, реклассификация) запасов в рамках имеющихся лицензий. Амортизация стоимости приобретенных лицензий на право пользования недрами начисляется пропорционально объему добычи на каждом месторождении, исходя из доказанных запасов.

Величина доказанных и прогнозных запасов полезных ископаемых представляет собой объемы полезных ископаемых, которые могут быть рентабельно и на законном основании извлечены в будущем из известных месторождений. Основная часть запасов полезных ископаемых Группы оценивается в соответствии с требованиями российской классификации запасов полезных ископаемых в отношении запасов коренного (рудного) золота и олова.

Основные средства

Основные средства первоначально учитываются по стоимости приобретения, включающей все затраты, необходимые для доведения актива до состояния, пригодного к использованию, а также

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании
Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

дисконтированную стоимость будущих расходов по выводу основных средств из эксплуатации-ликвидационная стоимость. Основные средства приобретенные в ходе объединения бизнеса первоначально учитываются по справедливой стоимости, определенной на дату объединения бизнеса.

Последующий учет основных средств ведется по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, если таковые есть.

Группа капитализирует последующие затраты в стоимость основного средства или отражает их как отдельный актив только в том случае, если они приводят к увеличению будущей экономической выгоды для Группы от использования данного актива и если стоимость затрат может быть достоверно определена. Затраты на ремонт и техническое обслуживание относятся на расходы текущего периода по мере возникновения. Затраты на замену крупных узлов или компонентов основных средств капитализируются при одновременном списании подлежащих замене частей.

Амортизация начисляется линейным методом систематически в течение всего предполагаемого срока экономической службы актива, до его ликвидационной стоимости.

Ликвидационная стоимость, метод начисления амортизации и предполагаемый срок экономической службы пересматриваются на каждую отчетную дату.

Ниже представлены предполагаемые сроки экономической службы основных средств исходя из групп, которые выделяет компания:

Здания и сооружения	3 – 50
Машины и оборудование	1 – 20
Транспорт	5 – 30
Прочие	1 – 5

Объекты основных средств, классифицируемые как земельные участки, не амортизируются.

Прибыли или убытки, возникающие в результате выбытия основных средств, определяются путем сравнения доходов с балансовой стоимостью и подлежат отражению в составе прибылей и убытков отчета о совокупном доходе.

Незавершенное капитальное строительство

Незавершенное капитальное строительство включает в себя капитальные затраты, непосредственно связанные с покупкой, строительством и модернизацией объектов основных средств, и созданием необходимой инфраструктуры.

Объекты незавершенного капитального строительства переводятся в состав основных средств в момент окончания строительства или когда их местоположение и состояние соответствует требованиям, необходимым для их использования.

Объекты незавершенного строительства не амортизируются.

Капитализируемые расходы на вскрышу

Группа капитализирует понесенные расходы на вскрышу и относит их на себестоимость реализации золота и олова с использованием среднего коэффициента вскрыши, рассчитанного исходя из срока разработки месторождения. Данный коэффициент рассчитывается как отношение количества кубических метров пустой породы к одной тонне руды, рассчитанное для всего срока разработки месторождения и учитывая доказанные и прогнозные запасы полезных ископаемых. Средний коэффициент вскрыши для всего срока разработки месторождения пересматривается раз в год, либо чаще при наличии данных об изменениях в запасах полезных ископаемых и технико-экономических параметров месторождения, влияющих на запасы полезных ископаемых. Изменения среднего коэффициента вскрыши, рассчитанного исходя из срока разработки месторождения учитываются в отчетности того отчетного периода, в котором произошли изменения.

Понесенные расходы на вскрышу капитализируются в случае, когда коэффициент вскрыши текущего периода превышает средний коэффициент вскрыши, рассчитанный исходя из срока разработки месторождения. Данные отложенные расходы на вскрышу списываются на себестоимость в том периоде, когда текущий коэффициент вскрыши будет меньше среднего коэффициента вскрыши, рассчитанного исходя из срока разработки месторождения.

Капитализируемые расходы на вскрышу включаются в состав соответствующей единицы, генерирующей денежные потоки. Группа производит проверку стоимости капитализируемых расходов на вскрышу на предмет обесценения тогда, когда существуют индикаторы, свидетельствующие об обесценении соответствующих единиц, генерирующих денежные потоки.

3.2. Обесценение нефинансовых активов

Обесценение активов по разведке и оценке минеральных ресурсов

Группа производит оценку стоимости активов по разведке и оценке минеральных ресурсов на предмет их обесценения на момент перевода в состав основных средств и тогда, когда существуют индикаторы, свидетельствующие об их обесценении, путем сравнения балансовой стоимости активов с их возмещаемой стоимостью. Следующие индикаторы, помимо прочих, свидетельствуют о необходимости проведения оценки возмещаемой стоимости активов:

- истечение срока действия лицензии в течение отчетного периода или в ближайшем будущем без достаточной уверенности в ее последующем продлении;
- расходы на дальнейшие поисково-разведочные и горнопроходческие работы не запланированы и не заложены в бюджет;
- отсутствует экономическая обоснованность и техническая возможность дальнейшего проведения поисково-разведочных и горнопроходческих работ, в связи с чем было принято решение о прекращении данных работ;
- существует высокая вероятность, что даже в случае успешного завершения поисково-разведочных и горнопроходческих работ балансовая стоимость данных активов вряд ли окупится в результате эксплуатации или продажи.

Для целей проверки активов по разведке и оценке минеральных ресурсов на обесценение такие активы относятся к генерирующим денежные потоки единицам, а именно лицензионным участкам.

Убытки от обесценения сразу же признаются в составе расходов в соответствии с учетной политикой по обесценению материальных активов, представленной ниже.

Обесценение материальных активов, кроме активов по разведке и оценке минеральных ресурсов

Группа производит проверку стоимости своих материальных активов на предмет обесценения тогда, когда существуют индикаторы, свидетельствующие об их обесценении, путем сравнения балансовой стоимости активов с их возмещаемой стоимостью. В тех случаях, когда оценить возмещаемую стоимость отдельного актива невозможно, Группа оценивает возмещаемую стоимость единицы, генерирующей денежные потоки, к которой относится такой актив.

Возмещаемая стоимость определяется как наибольшая из двух величин: справедливая стоимость за вычетом расходов на продажу или стоимость актива в пользовании. Если установленная возмещаемая стоимость какого-либо актива (или единицы, генерирующей денежные потоки) оказывается ниже его балансовой стоимости, балансовая стоимость этого актива (или единицы, генерирующей денежные потоки) уменьшается до размера его возмещаемой стоимости. Убытки от обесценения сразу же признаются в составе расходов текущего периода, за исключением случаев, когда соответствующий актив отражен по переоцененной стоимости, в случае чего убыток от обесценения учитывается как уменьшение резерва по переоценке.

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, однако таким образом, чтобы новая 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 периоды.

Восстановление убытка от обесценения отражается в отчете о совокупном доходе, за исключением случаев, когда соответствующий актив отражается по стоимости, полученной в результате переоценки, и в этом случае восстановление убытка от обесценения учитывается как увеличение резерва по переоценке.

3.3. Нематериальные активы

Нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Первоначальная стоимость определяется как сумма всех прямых затрат, связанных с его приобретением и/или созданием.

Нематериальные активы с определенным сроком службы амортизируются линейным способом, амортизация включается в себестоимость товаров, административные и коммерческие расходы в зависимости от того в какой деятельности используется нематериальный актив.

Амортизация начисляется систематически исходя из предполагаемого срока использования актива и прекращает начисляться на наиболее раннюю из дат: на дату классификации актива как предназначенного для продажи или на дату прекращения его признания.

Нематериальные активы с неопределенным сроком службы тестируются на обесценение в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», основные положения которого изложены в п. 4.3. настоящей учетной политики.

3.4. Финансовые инструменты

Финансовые активы

С 1 января 2018 года Группа классифицирует свои финансовые активы по следующим категориям: последующая оценка которых осуществляется по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Классификация долговых инструментов зависит от бизнес-модели организации по управлению финансовыми активами и от того, обуславливают ли договорные условия по финансовому активу получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Группа представляет в прочем совокупном доходе изменения справедливой стоимости всех своих долевыми инвестициями, ранее классифицированных как имеющихся в наличии для продажи. Данные инвестиции удерживаются как долгосрочные стратегические инвестиции, которые, как ожидается, не будут проданы в краткосрочной и среднесрочной перспективе.

Финансовые активы по справедливой стоимости, изменения которых отражаются в отчете о прибылях и убытках

Представляют собой активы, удерживаемые для перепродажи. Финансовые активы классифицируются в данной категории, если приобретаются только с целью реализации в короткие сроки. Производные финансовые инструменты также классифицируются в данной категории как удерживаемые для продажи до тех пор, пока они не определены как хеджируемые. Активы в данной категории классифицируются как оборотные активы.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Представляют собой активы, приобретенные с целью как получения договорных денежных потоков, так и посредством их продажи.

Справедливая стоимость некотируемых долговых ценных бумаг, классифицируемых как финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, определяется на основании методики дисконтированных денежных потоков с использованием существующей рыночной ставки процента по аналогичным финансовым инструментам.

Прибыли и убытки, возникающие в связи с изменением справедливой стоимости ценных бумаг, классифицируемых как имеющиеся в наличии для продажи, признаются в составе капитала за вычетом налога на прибыль. Когда ценные бумаги, классифицируемые как имеющиеся в наличии для продажи, ликвидируются или обесцениваются, накопленные поправки на справедливую стоимость включаются в отчет о совокупном доходе как прибыль (убыток) от выбытия финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи. Процентный

доход по долговым ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи, рассчитывается по методу эффективной процентной ставки и признается в отчете о совокупном доходе.

Финансовые активы по амортизированной стоимости

Представляют собой активы удерживаемые с целью получения предусмотренных договором потоков денежных средств, состоящих из платежей основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Торговая дебиторская задолженность, займы и прочая задолженность, которая имеет фиксированные или установленные платежи, которые не котируются на биржевом рынке, классифицируются как займы и дебиторская задолженность. Товарные займы и дебиторская задолженность признаются в сумме выставляемого счета за вычетом резерва от обесценения. Долгосрочная дебиторская задолженность признается по справедливой стоимости и затем по амортизируемой стоимости, используя метод эффективной процентной ставки, за минусом резерва от обесценения. Доход от процента признается с использованием эффективной процентной ставки, за исключением краткосрочной дебиторской задолженности, когда признание процента будет не существенно.

Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату финансовые активы оцениваются на предмет наличия признаков обесценения. Финансовые активы обесцениваются, где существует объективное доказательство, что в результате одного или более событий, которые возникают после первоначального признания финансового актива, оцененные будущие денежные потоки будут изменены.

Объективные доказательства обесценения могут включать:

- существенную финансовую затрудненность эмитента или контрагента; или
- невыполнение обязательств или неоплату процентов или основного платежа; или
- становится вероятным, что заемщик будет признан банкротом или финансово несостоятельным.

Для финансовых активов, показанных по амортизируемой стоимости, сумма обесценения представляет собой разницу между текущей стоимостью актива и настоящей стоимостью оцененных будущих денежных потоков, дисконтированных по исходной эффективной процентной ставке финансового актива.

За исключением долговых инструментов, имеющихся для продажи, если в течение соответствующего периода сумма убытка от обесценения уменьшается и уменьшение может быть непосредственно отнесено к событию, которое произошло после того как обесценение было признано, то ранее признанный убыток от обесценения реверсируется в отчете о совокупном доходе до тех пор, пока текущая стоимость инвестиции на дату признания обесценения не превысит амортизируемую стоимость, которая была бы показана без признанного обесценения.

В отношении ценных бумаг, имеющихся для продажи, ранее признанный убыток от обесценения в отчете о совокупном доходе, через него не реверсируется. Любое увеличение справедливой стоимости после признания убытка от обесценения отражается сразу в капитале.

Прекращение признания финансовых активов

Группа прекращает признавать финансовый актив в тот момент, когда он погашен, либо заканчиваются права на получение денежных потоков от актива, или Группа передает финансовый актив другой стороне и, соответственно, все риски и вознаграждения, связанные с обладанием актива, либо контроль над активом утерян.

Финансовые обязательства и капитал

Классификация инструментов: заемный или собственный

Заемные и собственные инструменты классифицируются либо как финансовые обязательства, либо как капитал в соответствии с условиями договорного соглашения.

Собственные инструменты

Собственный инструмент — это любой контракт, который подтверждает остающуюся долю в активе предприятия после вычета всех его обязательств. Собственные инструменты, выпущенные Компанией, показываются по полученным поступлениям за минусом прямых затрат на эмиссию.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства классифицируются либо как финансовые обязательства «по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в отчете о совокупном доходе», либо как «прочие финансовые обязательства».

Финансовые обязательства по справедливой стоимости, изменения которых отражаются в отчете о совокупном доходе

Финансовые обязательства классифицируются как обязательства по справедливой стоимости, изменения которых отражаются в отчете о совокупном доходе, когда финансовые обязательства либо предназначены для реализации, либо определены как обязательства по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в отчете о совокупном доходе.

Финансовые обязательства по ССОСД отражаются по справедливой стоимости; доход или убыток от изменения справедливой стоимости, признается в отчете о совокупном доходе. Чистый доход или убыток, признанный в отчете о совокупном доходе, включает в себя любой процент, уплаченный по финансовому обязательству.

Прочие финансовые обязательства

Прочие финансовые обязательства, включая займы, первоначально оцениваются по справедливой стоимости за минусом затрат по сделке. Справедливая стоимость получается путем дисконтирования будущих денежных потоков по текущей рыночной ставке, применяемой к финансовым инструментам с такими же условиями. Впоследствии прочие финансовые обязательства оцениваются по амортизируемой стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки и признанием расходов по процентам на реальной основе. Реализованные и нереализованные прибыли и убытки, возникшие от изменений справедливой стоимости, отражаются в отчете о совокупном доходе в составе финансовых доходов и расходов того периода, в котором они возникли.

Займы классифицируются как долгосрочные, если ожидается, что они будут погашены более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

Если у руководства Группы есть намерение погасить заем в течение 12 месяцев после отчетной даты, то номинальная стоимость займа с учетом соответствующих корректировок полагается равной его справедливой стоимости.

Торговая кредиторская задолженность не является процентной и учитывается по суммам выставленных счетов. Если у руководства Группы есть намерение погасить кредиторскую задолженность в течение 12 месяцев после отчетной даты, то ее номинальная стоимость полагается равной ее справедливой стоимости.

Прекращение признания финансовых обязательств

Группа прекращает признавать финансовые обязательства тогда и только тогда, когда обязательства Группы погашены, аннулированы или прекращены по истечении срока.

Метод эффективной процентной ставки

Метод эффективной процентной ставки — это метод, при котором рассчитывается амортизируемая стоимость финансового актива или обязательства, и распределяются процентные доходы или расходы за соответствующий период. Эффективная процентная ставка — это ставка, которая точно дисконтирует оцениваемые будущие денежные доходы (включая все вознаграждения по счетам, уплаченным или полученным, которые формируют неотъемлемую часть эффективной процентной ставки, операционных затрат и прочих вознаграждений, и скидок) в течение предполагаемого срока действия финансового актива или обязательства, или, если допустимо, более короткого периода.

3.5. Запасы

Готовая продукция: золото и концентраты

Запасы готовой продукции: золота и оловянного, вольфрамового и медного концентратов отражаются по наименьшей из двух величин: производственной себестоимости, или чистой цене возможной реализации. Производственная себестоимость единицы готовой продукции рассчитывается путем деления общей суммы производственных затрат на выпуск на общий объем выработанного золота и концентратов, подлежащих продаже.

Производственные затраты включают в себя расходы на персонал, материалы и запасные части, налог на добычу полезных ископаемых, расходы на оплату коммунальных услуг, расходы на оплату услуг сторонних организаций по добыче руды, затраты на аффинаж, амортизацию основных средств, а также капитализированные расходы на вскрышу.

Золото и олово на стадии переработки по производственной себестоимости

Золото и олово, находящиеся на стадии переработки оцениваются по производственной себестоимости единицы продукции с учетом степени готовности на данной стадии переработки.

Рудные отвалы золото и олово

Рудные отвалы отражаются по наименьшей из двух величин: производственной себестоимости за единицу добытой руды или чистой цене возможной реализации, исходя из содержания металлов, рассчитываемого в зависимости от метода планируемой переработки. Кроме того, Группа проводит инвентаризацию количества руды в рудных отвалах.

Прочие запасы и материалы

Прочие запасы и материалы представляют собой расходуемые материалы, предназначенные для использования в производственном процессе и отражаются по средневзвешенной себестоимости, за вычетом резерва на снижение стоимости.

3.6. Торговая и прочая кредиторская задолженность

Задолженность поставщикам и подрядчикам начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств, и учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

3.7. Уставный капитал

Уставный капитал состоит из обыкновенных акций.

Дополнительные затраты, связанные с выпуском новых акций, учитываются в капитале в качестве уменьшения величины поступления экономических выгод от выпуска новых акций. Превышение справедливой стоимости поступлений экономических выгод при выпуске новых акций над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается как добавочный капитал в отчете об изменениях в капитале.

Вложения в уставный капитал в форме неденежных активов отражаются по справедливой стоимости на дату внесения вклада. Доли, выкупленные у участника, отражаются по фактической стоимости.

Акции, выкупленные у акционеров

Стоимость приобретения акций Компании предприятиями Группы, включая любые связанные с приобретением затраты, вычитается из общей величины капитала до момента повторной продажи. В случае последующей продажи акций, полученная сумма, за вычетом налога на прибыль, включается в состав капитала. Выкупленные акции Компании отражаются в учете по средневзвешенной стоимости приобретения.

3.8. Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности, если они были объявлены после отчетной даты, но до даты утверждения консолидированной финансовой отчетности.

3.9. Налог на прибыль

Обязательства и активы по налогу на прибыль за отчетный период состоят из текущего и отложенного налога. Текущий налог представляет собой налог, подлежащий уплате и рассчитанный исходя из налогооблагаемой прибыли за период и налоговых ставок, которые действуют на дату составления отчетности, и включает в себя корректировки по налогу на прибыль за предыдущие периоды.

Отложенный налог рассчитывается балансовым методом в отношении временных разниц, возникающих между данными бухгалтерского учета и данными, используемыми для целей расчета налогооблагаемой прибыли.

Отложенные налоговые обязательства, как правило, отражаются в отношении всех временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую прибыль, а отложенные налоговые активы отражаются с учетом вероятности наличия в будущем налогооблагаемой прибыли, из которой могут быть вычтены временные разницы, принимаемые для целей налогообложения.

Отложенные налоговые обязательства не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвилла.

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

Отложенные налоги рассчитываются по ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в период реализации актива или погашения задолженности. Они отражаются в отчете о совокупном доходе, за исключением случаев, когда они связаны со статьями, непосредственно относимыми на собственный капитал, и в этом случае отложенные налоги отражаются в составе собственного капитала.

Налоговая позиция Группы оценивается руководством по состоянию на каждую отчетную дату. Обязательства по налогу на прибыль признаются в суммах, наиболее вероятных быть подтвержденными в случае их оспаривания налоговыми органами, на основе интерпретации текущего налогового законодательства. Их оценка основывается на интерпретации налогового законодательства, действующего на отчетную дату, на любом известном постановлении суда или ином решении по подобным вопросам. Обязательства по пени, штрафам и налогам, кроме налога на прибыль, по состоянию на отчетную дату признаются в соответствии с наиболее вероятной оценкой руководства предстоящих расходов по этим налогам.

3.10. Выплаты сотрудникам

Пенсионное обеспечение

Группа не имеет дополнительных схем пенсионного обеспечения, кроме участия в государственной пенсионной системе Российской Федерации, которая предусматривает расчет текущих взносов работодателя как процент от текущих общих выплат работникам. Такие расходы признаются в периоде, к которому относятся соответствующие выплаты работникам. Кроме того, Группа не имеет льгот, предоставляемых работникам после выхода на пенсию, или иных существенных предоставляемых льгот, требующих начисления.

Выплаты по прекращению трудовой деятельности

В соответствии с действующим законодательством, Группа обязана обеспечить выплаты своим работникам, увольняющимся в силу определенных обстоятельств. Руководство считает, что относительно Группы возможность возникновения таких обстоятельств невелика. Поэтому, эти обстоятельства не имеют существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность и работу Группы.

3.11. Оценочные и условные обязательства (резервы) и условные активы

Группа признает оценочные обязательства (резервы) и отражает их в консолидированном отчете о финансовом положении, когда:

- существует такая юридическая или фактическая обязанность, вытекающая из событий произошедших в прошлом;
- сумму обязательства можно надежно оценить;

- вероятен отток ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды.

Группа использует оценочные обязательства (резервы) только на изначально определенные цели и проводит их ежегодную инвентаризацию для корректировки сумм с учетом изменений в оценке.

Группа признает в отчетности резерв на восстановление окружающей среды, который включает в себя будущие расходы на рекультивацию земель.

Расходы на рекультивацию земель, нарушенных в ходе производственной деятельности после достижения месторождением коммерческих объемов производства, рассчитываются как чистая текущая стоимость предполагаемых расходов, которые будут понесены при погашении обязательства. Изменение резерва отражается в отчете о совокупном доходе в составе производственной себестоимости. Увеличение резерва на восстановление окружающей среды в связи с амортизацией дисконта отражается в отчете о совокупном доходе в составе финансовых расходов.

Условные обязательства и активы — это будущие обязанности и активы, наступление/ненаступление которых зависит от будущих событий вне контроля Группы. Условные обязательства так же могут представлять текущие обязанности, которые Группа не может оценить и в отношении которых нет достаточной вероятности оттока экономических выгод.

Условные активы и обязательства не подлежат отражению в консолидированном отчете о финансовом положении. Информация по условным активам раскрывается в примечаниях к финансовой отчетности, по условным обязательствам информация раскрывается в примечаниях к финансовой отчетности в случае вероятности оттока ресурсов.

3.12. Признание выручки

Группа признает выручку в момент времени или в течение периода времени, когда передает покупателю контроль над товарами, работами и услугами, определенными в договоре как обязанность к исполнению.

Выручка от реализации золота

Группа признает выручку в момент физической поставки золота с аффинажного завода покупателям, которыми являются российские банки. Цена на золото определяется на основании текущих рыночных цен. Оплата за поставленный металл производится в течение нескольких дней после отгрузки.

Выручка от реализации концентратов

Выручка от реализации концентратов включает реализацию оловянного, вольфрамового и медного концентратов и признается в момент физической передачи концентратов перевозчику на станции отправления, определенной в спецификации к договору поставки. Цена на оловянный и медный концентраты определяется на основании официальных котировок металлического олова и меди на Лондонской бирже металлов на дату отгрузки за вычетом расходов на переработку и штрафов, если таковые применимы. Цена на вольфрамовый концентрат фиксируется в договоре, выражена в долларах США за 1 тонну вольфрама, содержащегося в абсолютно сухом концентрате.

Оплата за поставленный металл определяется конкретным договором и содержит в себе предварительный платеж, составляющий от 80-90 % от стоимости отгруженного товара и окончательный расчет после получения и переработки металла покупателем.

Вся выручка отражается за вычетом НДС.

Выручка от прочей реализации

Включает в себя выручку от реализации попутно добытых металлов, выручку от оказания производственных и других видов услуг. Выручка признается в отчетности в том периоде, когда данные услуги были оказаны.

Вся выручка отражается за вычетом НДС.

3.13. Аренда

Учетная политика применима к договорам аренды, которые были заключены или изменены до или после 1 января 2019 года.

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании
Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Группа признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде на дату начала аренды. Актив в форме права пользования первоначально оценивается по стоимости, которая соответствует сумме обязательства по аренде на дату начала аренды, скорректированную на любые арендные платежи, сделанные на или до даты начала договора, плюс первоначальные прямые затраты и оценочные затраты на демонтаж, ликвидацию или восстановление базового актива в месте его расположения, за вычетом полученных арендных выплат.

В момент подписания Группа анализирует договор на признаки аренды. Договор содержит признаки аренды, если содержит право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение. Наличие права использования идентифицированного актива оценивается Группой следующим образом:

- договор предполагает использование идентифицированного актива, при этом, если поставщик имеет существенное право замены, то актив не идентифицирован;
- Группа имеет право получать практически все экономические выгоды от использования актива в течение всего периода использования;
- Группа имеет право распоряжаться использованием актива. Группа имеет право распоряжаться использованием актива, когда предполагает наличие прав принятия решений в отношении изменения того, как и для какой цели используется актив.

Актив в форме права пользования амортизируется линейным методом с даты начала аренды до наиболее ранней из двух дат: окончания срока полезного использования актива в форме права пользования или конца срока аренды. Предполагаемый срок полезного использования активов в форме права пользования определяется на тех же основаниях, что и основные средства. Кроме того, актив в форме права пользования периодически уменьшается на убытки от обесценения, если таковые имеются, и корректируется для определенных переоценок обязательства по аренде. Обязательства по аренде первоначально оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые не были уплачены на дату начала аренды, дисконтированных с использованием процентной ставки, подразумеваемой в договоре аренды, или, если эта ставка не может быть легко определена, ставки заимствования Группы.

Группа применяет исключение и учитывает дополнительные платежи, не связанные с арендой, но предусмотренные договором аренды вместе с платежами за аренду. Срок, используемый для оценки обязательства и актива в форме права пользования, определяется как количество дней, в течение которых Группа имеет достаточную уверенность в аренде актива. Группа рассматривает различные аспекты для определения срока аренды договора, такие как бизнес-планы, прошлую практику и прочие факторы, которые могут повлиять на суждение руководства в отношении срока аренды.

Обязательства по аренде оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Обязательство подлежит переоценке в случае изменения будущих арендных платежей в результате изменения индекса или ставки, изменения оценки Группы ожидаемой суммы к оплате по гарантии остаточной стоимости, либо изменения суждений Группы в отношении, будет ли осуществлена покупка, продление или расторжение договора. Когда обязательство по аренде переоценивается, соответствующая корректировка относится на балансовую стоимость актива в форме права пользования или отражается в составе прибылей или убытков, если балансовая стоимость актива в форме права пользования сократилась до нуля.

Группа не признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде для краткосрочных договоров аренды, срок по которым не превышает 12 месяцев, и для арендуемых активов с низкой стоимостью.

При первоначальном применении МСФО (IFRS) 16 Группа применяет следующие исключения:

- ставка дисконтирования определяется по группам базовых активов со схожими характеристиками;
- на дату перехода первоначальные прямые затраты не включаются в состав актива в форме права пользования;
- используется опыт прошлых событий в определении срока договора аренды, когда есть выбор продолжить или прекратить срок действия договора аренды;

- не пересматривается подход к классификации договора, к которому ранее применялся IFRIC 4, и продолжает учитываться как договоры услуг.

3.14. Существенные допущения и оценки в применении учетной политики

При подготовке консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО руководство использует различные допущения и оценки, которые могут влиять на суммы активов и обязательств Группы на отчетную дату, раскрытие условных активов и обязательств, а также на суммы доходов и расходов за отчетный период. Выработка таких оценок включает субъективный фактор и зависит от прошлого опыта, текущих и ожидаемых экономических условий и всей прочей доступной информации. Фактические результаты могут отличаться от указанных оценок, и руководство может пересмотреть свои оценки в будущем, как в положительную, так и в отрицательную сторону с учетом фактов, связанных с каждой оценкой.

Ниже приведены допущения, которые могут иметь наиболее существенное влияние на показатели финансовой отчетности, а также оценки, которые могут привести к существенным изменениям в балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года.

Сроки полезного использования активов по разведке и оценке минеральных ресурсов

Переведенные в состав основных средств активы по разведке и оценке минеральных ресурсов амортизируются с использованием линейного метода в течение соответствующих сроков разработки месторождений на основе доказанных и прогнозных запасов полезных ископаемых. При определении срока разработки месторождений допущения, действительные на момент проведения оценки, могут измениться в случае появления дополнительной информации.

Факторы, которые могут повлиять на определение срока разработки месторождения, включают:

- изменение доказанных и прогнозных запасов полезных ископаемых;
- существенное изменение содержания металлов в руде с течением времени;
- разница между фактическими и прогнозными ценами на металлы, использованными при оценке запасов полезных ископаемых;
- возникновение непредвиденных операционных проблем на месторождении; и
- изменения в капитальных затратах, операционных расходах, затратах на добычу, обработку металлов и восстановление окружающей среды, ставках дисконтирования и курсах иностранной валюты, которые могут оказать негативное влияние на экономическую эффективность запасов полезных ископаемых.

В случае изменения какого-либо из перечисленных факторов может произойти изменение сроков амортизации активов по разведке и оценке минеральных ресурсов и их текущей стоимости.

Капитализируемые расходы на вскрышу

Группа капитализирует понесенные расходы на вскрышу и списывает их на себестоимость реализации золота или олова с использованием среднего коэффициента вскрыши, рассчитанного исходя из срока разработки месторождения.

Факторы, которые могут повлиять на капитализацию расходов на вскрышу и на их списание на себестоимость, включают:

- изменение доказанных и прогнозных запасов полезных ископаемых;
- изменение планов горных работ в связи с появлением новых обстоятельств, касающихся технико-экономических показателей месторождения; и
- изменение планируемого отношения количества кубических метров пустой породы к одной тонне руды, рассчитанного для всего срока разработки месторождения.

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности

Руководство Группы определяет сумму резерва по сомнительной дебиторской задолженности на основании имеющихся данных о платежеспособности конкретных покупателей. Существенные финансовые трудности, испытываемые покупателем, вероятность его банкротства или финансовой реорганизации, неплатежи или уклонение от платежей рассматриваются в качестве

индикаторов потенциального обесценения дебиторской задолженности. Фактические результаты могут отличаться от указанных оценок, если происходит ухудшение кредитоспособности какого-либо из крупных покупателей или фактические убытки от невыполнения обязательств должниками выше оценки Группы.

В случаях, когда больше не ожидается поступление дополнительных платежей от дебитора, соответствующая сумма дебиторской задолженности списывается за счет созданного резерва.

Будущие поступления денежных средств в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности, рассматриваемой руководством на предмет обесценения, определяются на основании информации о платежах, установленных соответствующими договорами, а также опыта руководства в оценке доли дебиторской задолженности, которая становится просроченной, и доли просроченной задолженности, которую удастся взыскать. Информация, основанная на прошлом опыте, корректируется с учетом текущей информации, чтобы учесть влияние условий, которые отсутствовали в прошлые периоды, и не учитывать условия, существовавшие в прошлом, но в настоящее время отсутствующие.

Резерв на восстановление окружающей среды

Горнодобывающая и геологоразведочная деятельность Группы регулируется различными законами и нормативными актами в области охраны окружающей среды. Группа проводит оценку обязательств по охране окружающей среды, основываясь на понимании руководством Группы требований действующего законодательства различных юрисдикций, условий лицензионных соглашений, а также на внутренних инженерных оценках. Резерв на рекультивацию земель признается исходя из чистой дисконтированной стоимости в момент возникновения соответствующего обязательства. Фактические расходы будущих периодов могут существенно отличаться от суммы резерва. Кроме того, на величину данного резерва могут оказать влияние будущие изменения законов и нормативных актов в области защиты окружающей среды, оценок сроков разработки месторождений и ставок дисконтирования.

Сроки полезного использования основных средств и нематериальных активов.

Группа оценивает оставшийся срок полезного использования прочих основных средств не менее одного раза в год в конце финансового года. В случае если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в учетных оценках в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки». Руководство Группы устанавливает сроки полезного использования основных средств и нематериальных активов в зависимости от их физических свойств и сроков, в течение которых они будут приносить выгоду Группе.

Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости.

Справедливая стоимость, как правило, определяется исходя из рыночных котировок. Оценка справедливой стоимости инструментов с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения, не имеющих рыночной котировки, основывается на дисконтировании ожидаемых денежных потоков с применением процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и аналогичным сроком погашения. Справедливая стоимость обязательств, подлежащих погашению по требованию или погашаемых при заблаговременном уведомлении («обязательства с неопределенным сроком погашения»), рассчитывается как сумма к выплате по требованию, дисконтированная начиная с первой даты потенциального предъявления требования о погашении обязательства.

Налоговое законодательство.

Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускают возможность разных толкований и подвержены часто вносимым изменениям.

Операции со связанными сторонами.

В ходе своей обычной деятельности Группа проводит операции со связанными сторонами. Данные операции осуществлялись преимущественно по рыночным ставкам. При отсутствии активного рынка для того, чтобы определить, осуществлялись операции по рыночным или нерыночным ставкам, используются профессиональные суждения. Основанием для суждения является ценообразование на аналогичные виды операций с несвязанными сторонами и анализ эффективной процентной ставки.

Резерв на обесценение ценных бумаг, которые не обращаются на организованном рынке ценных бумаг.

На каждую отчетную дату Группа определяет наличие признаков обесценения ценных бумаг, которые не обращаются на организованном рынке.

3.15. Информация по сегментам

Группа осуществляет свою деятельность в двух операционных сегментах: добыча, переработка и реализация аффинированного золота, добыча, переработка и реализация оловянного, вольфрамового и медного концентратов. Все производственные предприятия Группы находятся на территории Российской Федерации. В связи с этим Группа представляется в консолидированной финансовой отчетности в подразделении на два отчетных сегмента.

4. ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ

	За 12 месяцев 2021	За 12 месяцев 2020
Выручка от реализации золота	27 603 766	27 021 576
Выручка от реализации концентратов	5 947 721	2 763 079
Выручка от прочей реализации	2 064 018	3 529 134
Итого	35 615 505	33 313 789

Реализация золота осуществляется Группой на территории Российской Федерации крупнейшим российским банком по рыночным ценам, основанным на LBMA Gold price (фиксированная цена на золото, выраженная в долларах США за унцию, установленная на лондонском рынке наличного драгоценного металла (спот) в ходе стандартных процедур установления цен Лондонской ассоциации участников рынка драгоценных металлов (LBMA)).

Выручка от реализации концентратов включает реализацию оловянного, вольфрамового и медного концентратов и получена от трех внешних основных покупателей. Реализация вольфрамового и большей части оловянного концентратов производилась на территории Российской Федерации, медного и части оловянного концентратов - на экспорт в Китай, Бельгию и Малайзию. Реализовано на экспорт 42% от общего объема концентратов (12 мес. 2020: 39%).

Прочая реализация представляет собой, преимущественно, работы по добыче руды и прочие услуги, оказанные компании АО «Лунное» и выручку от реализации серебра.

	За 12 месяцев 2021	За 12 месяцев 2020
Валовая прибыль/(убыток)	16 926 552	14 589 001
Коммерческие и административные расходы	(3 168 094)	(2 574 007)
Амортизация основных средств и нематериальных активов	5 483 246	2 491 791
ЕБИТДА	19 241 704	14 506 785

5. СЕБЕСТОИМОСТЬ

	За 12 месяцев 2021	За 12 месяцев 2020
Операционные расходы	(20 836 651)	(16 639 244)
Расходы на оплату труда	(4 812 957)	(4 183 816)
Материалы и запасные части	(3 539 275)	(3 236 988)
Топливо и энергия	(2 262 511)	(1 884 361)
Налог на добычу полезных ископаемых *	(1 065 974)	(1 049 465)
Услуги сторонних организаций по добыче руды	(9 155 934)	(6 284 614)
Амортизация, не включая амортизацию лицензий	(2 377 823)	(1 708 398)
(Уменьшение)/увеличение запасов металлов на стадии переработки и готовой продукции	7 581 616	363 606
Итого	(15 632 858)	(17 984 036)

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании
Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии
с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Резерв на снижение стоимости запасов за 12 месяцев 2021 в сумме (99 241) тыс. рублей (восстановление) (12 мес. 2020: 105 471 тыс. руб.) учтен в составе расходов на материалы и запасные части.

*Компании Группы, исчисляют налог на добычу полезных ископаемых (далее НДС) по ставкам, установленным Налоговым кодексом Российской Федерации, в зависимости от вида добываемого полезного ископаемого. В 2021 и 2020 годах добытое золото, облагалось по ставке 6%, серебро 6,5%.

Компании Группы, являющиеся участниками региональных инвестиционных проектов, реализовали свое право на применение пониженных налоговых ставок по НДС.

ООО «Рябиновое» в 2021 и 2020 году, применяло ставку 1,2% в отношении добытого золота и 1,3% в отношении серебра. ООО «Самолазовское» в 2021 году применяло ставку 0% в отношении добытого золота и серебра из сульфидных руд. ООО «Артель старателей «Сининда-1» с октября 2020 года, применяло ставку 0% в отношении добытых металлов.

ООО «Правоурмийское» и АО «ОРК» в соответствии с нормами Налогового кодекса Российской Федерации в 2021 и 2020 годах применяли ставку 0% при исчислении НДС при добыче кондиционных руд олова, добываемых на участках недр, расположенных полностью или частично на территории Дальневосточного федерального округа.

6. КОММЕРЧЕСКИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	За 12 месяцев 2021	За 12 месяцев 2020
Расходы на оплату труда	(1 812 775)	(1 463 805)
Услуги	(835 394)	(765 947)
Налоги	(115 630)	(89 806)
Материалы	(80 708)	(53 681)
Амортизация	(49 328)	(42 641)
Прочие	(274 259)	(158 127)
Итого	(3 168 094)	(2 574 007)

7. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ), НЕТТО

	За 12 месяцев 2021	За 12 месяцев 2020
Прибыль/(убыток) от продажи материалов и основных средств	(525 501)	(214 938)
Пени, неустойки, возмещение убытка	(69 811)	(105 660)
Прибыль/(убыток) от реализации финансовых активов	13 269	190 275
Создание резерва на восстановление окружающей среды	(18 074)	(1 477)
Создание резерва по сомнительным долгам	13 655	(8 100)
Изменение резерва по НДС к возмещению	9 736	(28 472)
Прочие доходы/(расходы)	(465 473)	(208 546)
Итого	(1 042 199)	(376 917)

8. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ), НЕТТО

	За 12 месяцев 2021	За 12 месяцев 2020
Проценты по кредитам и займам к уплате	(1 949 961)	(2 151 493)
Проценты по кредитам и займам к получению	227 970	266 725
Прибыль/(убыток) от операций с прочими финансовыми инструментами	38 097	229 238
Дисконты по долгосрочным обязательствам	(196 742)	-
Проценты по обязательствам по аренде	(113 883)	(147 266)
Итого	(1 994 519)	(1 802 796)

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании
Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии
с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

9. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	За 12 месяцев 2021	За 12 месяцев 2020
Текущий налог на прибыль	(1 088 178)	(205 145)
Отложенный налог на прибыль	(178 274)	2 377 925
Итого	(1 266 452)	2 172 780

Соотношение между теоретической суммой налога на прибыль Группы, рассчитанной с применением ставки налога, действующей на территории Российской Федерации и фактической суммой налога на прибыль представлено следующим образом:

	За 12 месяцев 2021	За 12 месяцев 2020
Прибыль/(убыток) до налогообложения	11 664 286	(2 168 396)
Налоговая ставка*	20%	20%
Теоретический налог на прибыль	(2 332 857)	433 679
Резерв отложенного налога	-	244 999
Чистые расходы по деловой репутации не принимаемые к налогообложению	(110 448)	(60 048)
Льгота по налогу на прибыль	1 222 793	1 621 186
Доходы/(расходы), не принимаемые для налогообложения, нетто	(45 940)	(67 036)
Итого налог на прибыль	(1 266 452)	2 172 780

Компании Группы исчисляли налог на прибыль, в отношении налогооблагаемой прибыли за 2021 и 2020 год, по ставке, установленной в Российской Федерации в размере 20%.

ООО «Рябиновое», ООО «Самолазовское», ООО «Артель старателей «Сининда-1» реализовали свое право на применение пониженных ставок налога на прибыль для участников региональных инвестиционных проектов.

В 2021 и 2020 годах ООО «Правоурмийское» и в 2021 году АО «ОРК» применяли ставку 0% по налогу на прибыль, подлежащему уплате в федеральный и региональный (в части дохода, полученного от деятельности, осуществляемой при исполнении соглашения об осуществлении деятельности на территории опережающего социально – экономического развития) бюджеты.

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

10. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Активы по разведке и оценке минеральных ресурсов	Лицензии на добычу олова	Лицензии на добычу золота	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспорт	Прочие	Незавершенное строительство	Всего
Первоначальная стоимость									
На 1 января 2021 года	1 914 670	4 593 246	18 220 173	7 327 779	7 550 355	2 152 973	817 001	6 692 660	49 268 857
Поступление	572 632	-	40 704	-	-	-	-	9 257 609	9 870 945
Ввод в эксплуатацию	-	-	-	740 962	754 821	1 120 023	1 058 355	(3 674 161)	-
Покупка компаний	53 477	-	-	-	-	-	-	-	53 477
Выбытие	-	-	-	(82 886)	(211 039)	(130 960)	(166 374)	-	(591 259)
На 31 декабря 2021 года	2 540 779	4 593 246	18 260 877	7 985 855	8 094 137	3 142 036	1 708 982	12 276 108	58 602 020
Накопленная амортизация, обесценение									
На 1 января 2021 года	(500 957)	-	-	(1 663 465)	(3 250 371)	(1 313 609)	(226 216)	(519 576)	(7 474 194)
Амортизационные отчисления	(161 280)	(163 830)	(2 892 266)	(527 944)	(698 502)	(159 840)	(632 849)	-	(5 236 511)
Выбытие	-	-	-	30 202	174 614	129 220	124 964	-	459 000
На 31 декабря 2021 года	(662 237)	(163 830)	(2 892 266)	(2 161 207)	(3 774 259)	(1 344 229)	(734 101)	(519 576)	(12 251 705)
Чистая балансовая стоимость									
На 01 января 2021 года	1 413 713	4 593 246	18 220 173	5 664 314	4 299 984	839 364	590 785	6 173 084	41 794 663
На 31 декабря 2021 года	1 878 542	4 429 416	15 368 611	5 824 648	4 319 878	1 797 807	974 881	11 756 532	46 350 315

В составе незавершенного строительства отражен задаток за участие в аукционе на получение лицензии по освоению месторождения золота в Республике Саха (Якутия)- Кючус, в сумме 2 210 067 тыс. рублей.

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Активы по разведке и оценке минеральных ресурсов	Лицензии на добычу олова	Лицензии на добычу золота	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспорт	Прочие	Незавершенное строительство	Всего
Первоначальная стоимость									
На 1 января 2020 года	1 729 892	4 137 676	9 388 700	6 549 380	6 194 386	1 693 026	526 108	5 526 977	35 746 145
Поступление	184 778	686 253	-	-	-	-	-	4 256 731	5 127 762
Ввод в эксплуатацию	-	-	-	832 990	1 441 237	494 133	291 314	(3 059 674)	-
Переоценка	-	(230 680)	3 695 113	-	-	-	-	-	3 464 433
Покупка компаний	-	-	5 136 360	52 433	-	92	-	-	5 188 885
Выбытие	-	-	-	(107 024)	(85 268)	(34 277)	(419)	(31 377)	(258 365)
На 31 декабря 2020 года	1 914 670	4 593 249	18 220 173	7 327 779	7 550 355	2 152 974	817 003	6 692 660	49 268 860
Накопленная амортизация, обесценение									
На 1 января 2020 года	(332 695)	(122 713)	(959 072)	(1 192 539)	(2 550 283)	(1 014 227)	(191 053)	(519 576)	(6 882 159)
Амортизационные отчисления	(168 262)	(130 845)	(609 907)	(508 870)	(724 402)	(309 214)	(35 292)	-	(2 486 791)
Выбытие	-	-	-	37 943	24 314	9 833	126	-	72 216
Переоценка	-	253 558	1 568 979	-	-	-	-	-	1 822 537
На 31 декабря 2020 года	(500 957)	-	-	(1 663 465)	(3 250 371)	(1 313 609)	(226 219)	(519 576)	(7 474 197)
Чистая балансовая стоимость									
На 1 января 2020 года	1 397 197	4 014 963	8 429 628	5 356 841	3 644 103	678 799	335 055	5 007 401	28 863 987
На 31 декабря 2020 года	1 413 713	4 593 246	18 220 173	5 664 314	4 299 984	839 365	590 784	6 173 084	41 794 663

В настоящей отчетности изменено представление результатов переоценки лицензий на добычу полезных ископаемых, произведенной в 2020 году, по состоянию на 31 декабря 2020 года. На 31 декабря 2020 года первоначальная стоимость лицензий равна их справедливой стоимости.

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании
Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

В течение отчетного периода Группа приобрела объекты основных средств в аренду.

	Земли, здания, сооружения	Машины и оборудовани е	Транспортны е средства	Итого
Первоначальная стоимость				
На 1 января 2021 года	707 346	879 318	1 001 207	2 587 871
Поступление	462 772	25 624	-	488 396
Выбытие	-	-	-	-
На 31 декабря 2021 года	1 170 118	904 942	1 001 207	3 076 267
Накопленная амортизация				
На 1 января 2021 года	(117 900)	(583 986)	(771 181)	(1 473 067)
Амортизационные отчисления	(114 085)	(153 648)	(188 439)	(456 172)
Выбытие	-	-	-	-
На 31 декабря 2021 года	(231 985)	(737 634)	(959 620)	(1 929 239)
Чистая балансовая стоимость				
На 1 января 2021 года	589 446	295 332	230 026	1 114 804
На 31 декабря 2021 года	938 133	167 308	41 587	1 147 028
Первоначальная стоимость				
На 1 января 2020 года	586 099	879 318	1 001 207	2 466 625
Поступление	131 757	-	-	131 757
Выбытие	(10 511)	-	-	(10 511)
На 31 декабря 2020 года	707 346	879 318	1 001 207	2 587 871
Накопленная амортизация				
На 1 января 2020 года	(58 610)	(392 130)	(566 383)	(1 017 123)
Амортизационные отчисления	(60 593)	(191 856)	(204 798)	(457 246)
Выбытие	1 303	-	-	1 303
На 31 декабря 2020 года	(117 900)	(583 986)	(771 181)	(1 473 067)
Чистая балансовая стоимость				
На 1 января 2020 года	527 489	487 188	434 825	1 449 502
На 31 декабря 2020 года	589 446	295 332	230 026	1 114 804

11. ОТЧЕТНОСТЬ ПО СЕГМЕНТАМ

Начиная с июня 2017 года, Группа имеет два операционных сегмента: 1) сегмент, занимающийся проведением разведочного бурения, последующей добычи, переработки и реализации драгоценных металлов (золота, серебра и металлов платиновой группы), а также оказанием сопутствующих добыче услуг (далее - золотой дивизион), 2) сегмент, занимающийся проведением разведочного бурения, последующей добычи, переработки руд и реализацией концентратов, содержащих металлы: олово, вольфрам и медь, а также оказанием сопутствующих добыче услуг (далее - оловянный дивизион).

В течение отчетного периода, закончившегося 31 декабря 2021 года, Руководство Группы получало на регулярной основе финансовую информацию отдельно по каждому из двух операционных сегментов (стратегических бизнес-единиц) Группы.

Далее представлена информация о результатах деятельности каждого операционного сегмента.

Показатели производственных сегментов за 12 месяцев 2021 года:

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании
Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Золотой Дивизион	Оловянный дивизион	Прочие деятельности	Межсегментная реализация	Итого
Выручка от реализации	29 667 784	5 947 721	-	-	35 615 505
Себестоимость и амортизация лицензий	(15 665 210)	(3 099 754)	-	76 011	(18 688 953)
Валовая прибыль/(убыток)	14 002 574	2 847 967	-	76 011	16 926 552
Коммерческие и административные расходы	(2 714 270)	(453 824)	-	-	(3 168 094)
Доход от ассоциированных компаний	181 205	-	-	-	181 205
Обесценение деловой репутации	-	(552 242)	-	-	(552 242)
Прочие операционные доходы/(расходы), нетто	(829 389)	(160 009)	13 269	(76 011)	(1 052 140)
Операционная прибыль/(убыток)	10 640 120	1 681 892	13 269	-	12 335 281
Финансовые доходы/(расходы), нетто	(1 547 844)	(680 075)	233 400	-	(1 994 519)
Прибыль/(убыток) от курсовых разниц	1 319 398	4 126	-	-	1 323 524
Прибыль/(убыток) до налогообложения	10 411 674	1 005 943	246 669	-	11 664 286
Налог на прибыль	(1 040 667)	(176 451)	(49 334)	-	(1 266 452)
Прибыль/(убыток) за 12 месяцев	9 371 007	829 492	197 335	-	10 397 834
Активы	70 510 466	17 450 360	3 980 083	(6 636 949)	85 303 960
Капитальные затраты	8 134 566	1 736 379	-	-	9 870 945
Амортизация	(4 989 623)	(493 623)	-	-	(5 483 246)
Обязательства	49 884 180	10 562 105	-	(6 636 949)	53 809 336
ЕБИТДА	16 277 927	2 887 766	-	76 011	19 241 704

Показатели производственных сегментов за 12 месяцев 2020 года:

	Золотой Дивизион	Оловянный дивизион	Прочие деятельности	Межсегментная реализация	Итого
Выручка от реализации	30 609 745	2 763 079	-	(59 035)	33 313 789
Себестоимость и амортизация лицензий	(16 589 376)	(2 194 447)	-	59 035	(18 724 788)
Валовая прибыль/(убыток)	14 020 369	568 632	-	-	14 589 001
Коммерческие и административные расходы	(2 069 370)	(504 637)	-	-	(2 574 007)
Обесценение деловой репутации	-	(300 240)	-	-	(300 240)
Прочие операционные доходы/(расходы), нетто	(421 960)	(145 233)	190 275	-	(376 917)
Операционная прибыль/(убыток)	11 529 040	(381 478)	190 275	-	11 337 837
Финансовые доходы/(расходы), нетто	(1 857 792)	(433 155)	488 151	-	(1 802 796)
Прибыль/(убыток) от курсовых разниц	(11 549 756)	(153 681)	-	-	(11 703 437)
Прибыль/(убыток) до налогообложения	(1 878 508)	(968 314)	678 426	-	(2 168 396)
Налог на прибыль	2 271 669	36 796	(135 685)	-	2 172 780
Прибыль/(убыток) за 12 месяцев	393 161	(931 518)	542 741	-	4 384
Активы	62 217 316	15 877 969	4 077 047	(6 768 248)	75 404 084
Капитальные затраты	3 369 171	1 758 591	-	-	5 127 762
Амортизация	(2 101 433)	(390 358)	-	-	(2 491 791)
Обязательства	49 286 301	9 819 209	-	(6 768 248)	52 337 262
ЕБИТДА	14 052 433	454 353	-	-	14 506 785

Основные покупатели и география продаж

Расшифровка выручки Группы по типам покупателей и географическим зонам представлена в Примечаниях 1 и 4.

12. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы представляют собой авансы, выданные на покупку доли в компании ООО «Правоурмийское» в сумме 550 000 тыс. руб., а также прочие долгосрочные активы в сумме 52 975 тыс. руб.

13. ДЕЛОВАЯ РЕПУТАЦИЯ

Деловая репутация распределяется по подразделениям, генерирующим денежные потоки («ПГДП»), которые представляют собой административную единицу наиболее низкого уровня в составе Группы с точки зрения мониторинга деловой репутации, осуществляемого руководством, и не превышают сегмента. На 31 декабря 2021 года деловая репутация была распределена на сегмент ПАО «Русолово», представляющий собой оловодобывающий дивизион Группы.

Ниже представлены изменения балансовой стоимости деловой репутации:

	Итого
Первоначальная стоимость	
На 31 декабря 2019 г.	3 330 220
На 31 декабря 2020 г.	3 330 220
На 31 декабря 2021 г.	3 330 220
Накопленное обесценение	
На 31 декабря 2019 г.	(935 455)
Обесценение, накопленное за период	(300 240)
На 31 декабря 2020 г.	(1 235 695)
Обесценение, накопленное за период	(552 242)
На 31 декабря 2021 г.	(1 787 937)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 г.	2 394 765
Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 г.	2 094 525
Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 г.	1 542 283

Возмещаемая сумма по ПГДП была определена путем расчета стоимости от использования. При таких расчетах используются прогнозы денежных потоков, полученные на основании финансовых планов, составленных на пятилетний период и утвержденных руководством.

Прогнозирование денежных потоков на период свыше пяти лет осуществляется методом экстраполяции, исходя из расчетных темпов роста, указанных ниже. Темпы роста не превышают долгосрочных средних темпов роста по отрасли, в которой действует ПГДП.

При расчете стоимости от использования были использованы следующие допущения, оказывающие наибольшее влияние на возмещаемую сумму:

	На 31 декабря 2021	На 31 декабря 2020
Средний рост выручки и валовой прибыли за пять лет	17,51%	8,0%
Темпы роста через пять лет	7,41%	1,40%
Ставка дисконта до налогообложения	8,5%	8,5%

При определении размера плановой прибыли руководство использовало показатели деятельности за прошлые периоды и ожидаемые рыночные показатели. Средневзвешенные темпы роста, использованные при расчетах, соответствуют прогнозным данным отчетов по отрасли, взятым из общедоступных источников. Ставка дисконта применяется до налогообложения и отражает специфические риски, относящиеся к соответствующим ПГДП.

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании
Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Согласно проведенному анализу убыток от обесценения был признан в размере 552 242 тыс. руб. (2020: 300 240 тыс. руб.) В случае изменения указанных выше ключевых допущений в сторону более пессимистичных результатов, возможность которых можно обоснованно предположить (средний рост выручки и валовой прибыли за пять лет – 17,51%, средний темп роста через пять лет – 7,41%, ставка дисконта до налогообложения – 8,5%, обесценение деловой репутации было бы дополнительно признано в размере 55 000 тыс. руб.

14. ПРИОБРЕТЕНИЕ КОМПАНИЙ

2021 год

За 2021 год существенных приобретений компаний не было.

2020 год

В декабре 2020 года Группой получен контроль над компанией ООО «Нирунган». Величина приобретаемой доли составила 70%, доля приобретена у связанной стороны. Справедливая стоимость активов и обязательств приобретения отражена ниже.

	Прим.	ООО "Нирунган"
АКТИВЫ		
Внеоборотные активы		
Основные средства	10	5 188 885
Отложенные налоговые активы	17	2 765
Итого		5 191 650
Оборотные активы		
Запасы		25 317
Дебиторская задолженность и авансы выданные	19	462 861
Денежные средства и эквиваленты	22	7
Итого		488 184
ИТОГО АКТИВЫ		5 679 835
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Долгосрочные обязательства		
Кредиты и займы	24	859 135
Кредиторская задолженность и авансы выданные	26	171 506
Отложенные налоговые обязательства	17	1 061 113
Итого		2 091 754
Краткосрочные обязательства		
Кредиторская задолженность и авансы выданные	26	82 679
Кредиты и займы	24	9 687
Итого		92 366
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		2 184 120
Итого идентифицируемые чистые активы		3 495 715
Чистые активы, принадлежащие Группе		2 447 000
Стоимость приобретения, уплаченная денежными средствами		2 447 000
Превышение стоимости приобретения над долей покупателя в чистой справедливой стоимости идентифицируемых активов приобретенного предприятия		-
Чистый денежный поток		(2 446 993)

В случае, если бы приобретение произошло 01.01.2020 выручка от реализации и чистая прибыль Группы увеличились бы на 452 935 тыс. руб. и 296 089 тыс. рублей соответственно. Выручка от реализации и чистая прибыль с даты приобретения и до 31.12.2020 не была существенной.

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании
Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Выручка от реализации драгоценных металлов ООО «Нирунган» в 2020 году составила 2 170 352 тыс. рублей, валовая прибыль 328 979 тыс. рублей.

В течение 2020 года ПАО «Селигдар» выступал в качестве единственного подрядчика по отработке месторождения россыпного золота на ручье Юрский для ООО «Нирунган». Выручка по данному договору составила 1 717 417 тыс. руб., валовая прибыль 473 428 тыс. рублей.

15. ВЫБЫТИЕ КОМПАНИЙ

2021 год

За 2021 год существенных выбытий компаний не было.

2020 год

В январе 2020 года Группа реализовала компанию ООО «Азимут» за 415 500 тысяч рублей.

	Прим.	ООО "Азимут"
АКТИВЫ		
Внеоборотные активы		
Отложенные налоговые активы	17	3 575
Итого внеоборотные активы		3 575
Оборотные активы:		
Дебиторская задолженность и авансы выданные	19	47
Прочие финансовые активы		117 525
Денежные средства и эквиваленты	22	574
Итого		118 145
ИТОГО АКТИВЫ		121 720
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Краткосрочные обязательства		
Кредиты и займы	24	7 424
Прочие финансовые обязательства		7
Итого		7 431
Итого идентифицируемые чистые активы		114 289
Стоимость реализации, уплаченная денежными средствам		415 500
Результат сделки		301 211
Чистый денежный поток		113 715

Поскольку ООО «Азимут» не вело активной деятельности и на его балансе преимущественно были размещены акции ПАО «Селигдар» результат сделки в сумме 301 211 тыс. руб. отнесен в состав прибыли от продажи собственных акций в капитале Группы.

16. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ ЧЕРЕЗ ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД

Активы, выраженные в рублях РФ, долгосрочные	%	На 31 декабря 2021	На 31 декабря 2020
АО «Трежери Инвест» (ранее – АО «Ладья-Финанс»), связанные стороны, векселя	5%	-	591 644
ОАО «Центральная компания СИР», векселя	4,5%	95 200	-
Прочие		5 555	4 044
Итого		100 755	595 688

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании
Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	На 1 января 2020	Уменьшение резерва	Увеличение резерва	На 31 декабря 2020
Резерв под убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	922	(829)	-	93

	На 31 декабря 2020	Уменьшение резерва	Увеличение резерва	На 31 декабря 2021
Резерв под убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	93	(251)	200	42

По данной категории активов максимальная подверженность кредитному риску соответствует их полной потере и равна справедливой стоимости векселей, полученных от третьих лиц.

17. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	На 31 декабря 2021	На 31 декабря 2020
Отложенные налоговые активы	691 112	628 112
Отложенные налоговые обязательства	(4 578 777)	(4 327 322)
Отложенные налоговые активы и обязательства	(3 887 665)	(3 699 211)
Движение отложенных активов и обязательств по налогу на прибыль:		
На 1 января 2021 и 1 января 2020	(3 699 211)	(3 957 609)
Доход/(расход) по отложенному налогу, отраженному в отчете о совокупном доходе за 12 месяцев 2021 и 12 месяцев 2020	(178 225)	1 320 321
Выбытие компаний	-	(3 575)
Покупка компаний	(10 229)	(1 058 348)
На 31 декабря 2021 и 31 декабря 2020	(3 887 665)	(3 699 211)

На 31 декабря 2021 года отложенные налоговые активы составляли следующую величину.

	На 31 декабря 2020	Доход/(расход) по отложенному налогу, отраженный в отчете о совокупном доходе	На 31 декабря 2021
Запасы и убытки, перенесенные на будущее	2 896 734	196 043	3 092 777
Задолженность по кредитам и займам	35 166	19 160	54 326
Дебиторская задолженность и авансы выданные	68 660	(60 702)	7 958
Итого	3 000 560	154 501	3 155 061

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании
Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

На 31 декабря 2021 года отложенные налоговые обязательства составляли следующую величину.

	На 31 декабря 2020	Доход/(расход) по отложенному налогу, отраженный в отчете о прибылях и убытках	Прочие изменения в капитале	Покупка компаний	На 31 декабря 2021
Основные средства	(5 047 520)	21 092	-	(10 229)	(5 036 657)
Капитализируемые расходы на вскрышу	(198 469)	34 215	-	-	(164 254)
Запасы	(1 392 311)	(79 904)	-	-	(1 472 215)
Прочие активы и обязательства	(61 471)	(308 179)	50	-	(369 600)
Итого	(6 699 771)	(332 776)	50	(10 229)	(7 042 726)

На 31 декабря 2020 года отложенные налоговые активы составляли следующую величину.

	На 31 декабря 2019	Доход/(расход) по отложенному налогу, отраженный в отчете о прибылях и убытках	Покупка компаний	Продажа компаний	На 31 декабря 2020
Запасы и убытки, перенесенные на будущее	439 443	2 458 101	2 765	(3 575)	2 896 734
Задолженность по кредитам и займам	33 547	1 619	-	-	35 166
Дебиторская задолженность, авансы выданные	89 668	(21 008)	-	-	68 660
Итого	562 658	2 438 712	2 765	(3 575)	3 000 560

На 31 декабря 2020 года отложенные налоговые обязательства составляли следующую величину.

	На 31 декабря 2019	Доход/(расход) по отложенному налогу, отраженный в отчете о прибылях и убытках	Покупка компаний	Доход/(расход) по отложенному налогу, отраженный в отчете о совокупном доходе	На 31 декабря 2020
Основные средства	(3 007 254)	27 447	(1 010 319)	(1 057 394)	(5 047 520)
Капитализируемые расходы на вскрышу	(185 461)	(13 008)	-	-	(198 469)
Запасы	(1 317 083)	(75 228)	-	-	(1 392 311)
Прочие активы и обязательства	(10 469)	-	(50 794)	(209)	(61 472)
Итого	(4 520 267)	(60 788)	(1 061 113)	(1 057 603)	(6 699 771)

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании
Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

18. ЗАПАСЫ

	На 31 декабря 2021	На 31 декабря 2020
Готовая продукция (золото)	682 722	271 704
Готовая продукция (концентрат)	686 586	613 043
Золото на стадии переработки, по производственной себестоимости	9 988 351	7 798 303
Олово на стадии переработки, по производственной себестоимости	246 978	154 464
Рудные отвалы (золото)	10 290 202	5 336 387
Рудные отвалы (олово)	977 124	1 116 447
Прочие запасы и материалы (за вычетом резерва на снижение стоимости запасов в размере 178 183 тыс. рублей на 31 декабря 2021 г. (2020: 277 424 тыс. рублей))	3 108 240	2 134 268
Итого	25 980 203	17 424 615

В составе готовой продукции (золото) учтены слитки доре, золото, находящееся на аффинажных заводах и на металлических счетах.

На 31 декабря 2021 года на металлических счетах Группы размещено 0,0 грамм аффинированного золота (на 31.12.2020: 0,0 грамм).

Основными факторами увеличения запасов на дату отчетности по сравнению с 31.12.2020 стали:

- Рост на сумму 411 018 тыс. руб. остатков золота в виде сплава доре, находящихся в кассах Группы, перевозимых и находящихся в производстве на аффинажных заводах,
- Рост концентратов на складах, подготовленных к отгрузке, на сумму 73 543 тыс. рублей.
- Ввиду сезонности производства золота методом кучного выщелачивания, рост незавершенного производства в виде дробленой и уложенной под орошение руды на сумму 2 190 048 тыс. руб. В силу длительности процесса кучного выщелачивания уложенные под орошение руды будут погашены в первом полугодии 2022 года.
- Рост добытой золотосодержащей руды на складах в денежном выражении составил 4 953 815 тыс. руб. Добыча руды за 12 месяцев 2021 года составила 17,5 млн тонн, на 56 % больше чем годом ранее.

19. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

	На 31 декабря 2021	На 31 декабря 2020
Финансовые активы		
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	1 470 247	919 757
Прочая дебиторская задолженность	198 351	378 457
Резерв по сомнительным долгам	(17 894)	(34 197)
Нефинансовые активы		
Авансы выданные	1 230 336	1 499 564
Резерв обесценения авансов выданных	(16 396)	(13 748)
Итого	2 864 644	2 749 833

Оценочная справедливая стоимость дебиторской задолженности приблизительно равна ее балансовой стоимости. Предельный размер кредитного риска равен размеру дебиторской задолженности Группы.

Дебиторская задолженность на отчетную дату в 2021 и 2020 годах соответственно, выражена в основном, в рублях и относится к реализации, произведенной на территории Российской Федерации, за исключением дебиторской задолженности в сумме 634 452 тыс. руб. (2020: 20 248 тыс. руб.) выраженной в долларах и относящейся к экспортной реализации.

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании
Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Движение резерва по дебиторской задолженности на 31.12.2021 и на 31.12.2020 представлено ниже:

	На 31 декабря 2021	На 31 декабря 2020
Резерв по состоянию на начало периода (для 2020 и 2021 года – оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам для торговой и прочей дебиторской задолженности)	(47 945)	(39 850)
Начисление резерва за отчетный период	13 615	(8 100)
Использование резерва по списанию задолженности	40	5
Резерв по состоянию на конец периода	(34 290)	(47 945)

Дебиторская задолженность Группы по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года по срокам просрочки представлена ниже.

	На 31 декабря 2020		На 31 декабря 2021	
	Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	Прочая дебиторская задолженность	Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	Прочая дебиторская задолженность
Не просроченная	918 725	336 241	1 466 651	185 358
До 6 месяцев	1 032	32 014	995	9 100
От 6 месяцев до 1 года	-	10 202	2 101	3 243
Более 1 года	-	-	500	650

20. ПРЕДОСТАВЛЕННЫЕ ЗАЙМЫ

	%	На 31 декабря 2021	На 31 декабря 2020
Займы, выданные связанным сторонам в долларах США, краткосрочные			
АО «Лунное»	7,0-9,5%	2 984 546	2 804 079
Займы выданные ценными бумагами связанным сторонам, краткосрочные			
АО «Трежери Инвест»	9,5%	463 850	448 042
Итого		3 448 396	3 252 121

	На 1 января 2020	Уменьшение резерва	Увеличение резерва	На 31 декабря 2020
Резерв под убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	9 689	(586)	-	9 103

	На 1 января 2021	Уменьшение резерва	Увеличение резерва	На 31 декабря 2021
Резерв под убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	9 103	-	-	9 103

На отчетную дату займы не являются обеспеченными.

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании
Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

21. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

	На 31 декабря 2021	На 31 декабря 2020
Расходы будущих периодов	-	453 080
Предоплата по прочим налогам	2 686	4 639
Итого	2 686	457 719

22. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ЭКВИВАЛЕНТЫ

	На 31 декабря 2021	На 31 декабря 2020
Денежные средства в кассе	744	1 005
Денежные средства на расчетных счетах в банке – рубль РФ	646 595	3 526 150
Денежные средства на расчетных счетах в банке – доллар США	3 067	49 222
Итого	650 406	3 576 378

Денежные средства, размещенные в рублях на 31 декабря 2021, включают депозиты в сумме ноль тыс.руб. (2020: 3 520 000 тыс. руб.), срок размещения менее 3 месяцев.

Группа размещает денежные средства в банках с высоким рейтингом и предполагает, что данные активы не будут обесценены.

23. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

На 31 декабря 2021 и 31 декабря 2020 акционерами (владельцами обыкновенных акций (без учета собственных выкупленных акций) являлись:

	На 31 декабря 2021	На 31 декабря 2020
ООО «Максимус»	50,00%	23,24%
Акционерное общество "Трежери Инвест"	10,96%	4,86%
Бейрит Константин Александрович	7,46%	8,31%
Татаринев Сергей Михайлович	5,72%	7,53%
Общество с ограниченной ответственностью "БВТ ХАУС"	-	14,15%
Общество с ограниченной ответственностью "ТРЕББИЯ"	-	12,61%
Прочие юридические и физические лица	25,86%	29,30%
	100%	100%

На 31 декабря 2021 года, согласно критериям, установленным ст. 81 ФЗ «Об акционерных обществах», контролирующим лицом ПАО «Селигдар» является ООО «Максимус» ИНН 7710610589 (данные о бенефициарах компании – физических лицах размещены в публичных источниках в сети интернет). Основание – прямой контроль, ООО «Максимус» владеет 50,0001% от уставного капитала ПАО «Селигдар». На 31 декабря 2020 года контролирующих акционеров, обладающих контрольным пакетом акций, у ПАО «Селигдар» не было.

Для расчета доли использовано количество обыкновенных акций, находящихся в обращении и во владении у акционеров, не являющихся компаниями, входящими в Группу на дату отчетности: на 31 декабря 2021 года 992 354 730 штук, (на 31 декабря 2020 года 842 354 730 штук).

Суммы базовой прибыли на акцию рассчитаны путем деления чистой прибыли за период, приходящейся на держателей обыкновенных акций материнской компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного периода.

23 декабря 2021 года состоялась конвертация всех привилегированных акций ПАО «Селигдар» в обыкновенные. 150 000 000 штук привилегированных акций конвертированы в 150 000 000 штук обыкновенных акций дополнительного выпуска. Конвертация не привела к изменению суммы уставного капитала и общего количества акций.

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании
Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

На 31 декабря 2021 года уставный капитал ПАО «Селигдар» состоял из 992 354 730 штук обыкновенных акций, на 31 декабря 2020 года 842 354 730 штук обыкновенных акций и 150 000 000 штук привилегированных акций номиналом 1 рубль.

Общество вправе размещать дополнительно к размещенным обыкновенным акциям 37 645 270 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 (Один) рубль каждая, предоставляющих после их размещения те же права, которые предоставляют размещенные обыкновенные акции Общества.

На 31 декабря 2021 года количество объявленных обыкновенных акций ПАО «Селигдар» составило 1 030 000 000 штук, размещено 992 354 730 штук.

Базовая прибыль на акцию за 12 месяцев 2021 и 12 месяцев 2020 годов составляла:

	За 12 месяцев 2021	За 12 месяцев 2020
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении для расчета базовой прибыли на акцию (учитывает средневзвешенный эффект от изменений количества собственных акций в течение периода) тысяч штук	846 053	842 355
Прибыль/(убыток), приходящаяся на держателей обыкновенных акций материнской компании, для расчета базовой прибыли	10 080 669	240 949
Базовая прибыль/(убыток) на акцию, рублей	11,91	0,29

Разводняющий эффект в отчетном и предшествующем ему периоде отсутствовал.

В 2020 году 64 203 тыс. акций из состава выкупленных Группой были реализованы третьим лицам.

В 2021 году были объявлены дивиденды по ПАО «Селигдар» на сумму 1 980 092 тыс. руб. (2020: 3 682 177 тыс. руб.) На отчетную дату дивиденды полностью уплачены.

24. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	%	На 31 декабря 2021	На 31 декабря 2020
Долгосрочные займы в эквиваленте цен на золото			
Заем в золоте*	4,95%	32 609 214	35 657 508
Долгосрочные кредиты и займы в долларах США			
АО «Трежери Инвест», связанная сторона	5,1%	3 730 720	3 709 741
Прочие	2,45%	594 580	-
Долгосрочные кредиты и займы в рублях РФ			
АО «Трежери Инвест», связанная сторона	9%	-	201 557
Облигационный заем**	9,5%	458 813	448 082
Прочие	4,5-9,1%	1 640 328	667 265
Итого долгосрочные кредиты и займы		39 033 655	40 684 153
Краткосрочная часть, подлежащая погашению в течение 12 месяцев			
Заем в золоте*		5 891 476	1 796 687
АО «Трежери Инвест», связанная сторона		16 090	19 121
Облигационный заем**		10 731	2
Прочие		567	-
Итого краткосрочная часть		5 918 864	1 815 810

*Обязательство, номинированное в золоте со сроком окончательного погашения в дату 30.08.2024, привлеченное в целях финансирования текущей деятельности, в том числе пополнения оборотных средств.

Заем содержит ограничивающие условия, которые включают, но не ограничиваются, поддержанием минимального значения перечисленных ниже коэффициентов:

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании
Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Отношение консолидированного чистого долга к прибыли до вычета процентов, налогов и амортизации (ЕБИТДА); и

Отношении ЕБИТДА к консолидированным расходам по процентам.

Заем в золоте обеспечен залогом на сумму 3 540 959 тыс. руб., (2020: 3 122 864 тыс. руб.) предоставленным компаниями Группы.

Ограничивающие условия рассчитываются Группой на полугодовой/годовой основе на основании финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО. По состоянию на 31 декабря 2020 и 31 декабря 2021 Группа соблюдает все указанные ограничивающие условия.

**27.02.2019 ООО «Правоурмийское» разместило рублевые биржевые облигации (серии БО-01) с общей номинальной стоимостью 3 млрд рублей. Ставка купона составляет 9,5% годовых. По облигациям предусмотрено право досрочного погашения по усмотрению эмитента через 5 лет.

В октябре 2021 года ПАО «Русолово» передало 448 000 штук облигаций ООО «Правоурмийское» по договору займа, путем перевода их со своего счета депо на счет депо заемщика, выданный заем отражен в Консолидированном отчете о финансовом положении и Примечании 20. Обязательным условием договора займа, является возврат заемщиком ценных бумаг в конце срока займа.

По состоянию на 31 декабря 2021 Группа располагала доступными кредитными лимитами на общую сумму 35 287 539 тыс. руб. (2020: 10 401 921 тыс. руб.).

25. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

По состоянию на 31 декабря 2021 и 31 декабря 2020 Группа имеет следующие обязательства в связи с арендой:

Сроки погашения на 31 декабря 2021	Арендные платежи	За вычетом процентного расхода будущих периодов	Задолженность по аренде
До одного года	398 589	(80 240)	318 349
От одного до пяти лет	647 387	(116 900)	530 487
Итого	1 045 976	(197 140)	848 836

Сроки погашения на 31 декабря 2020	Арендные платежи	За вычетом процентного расхода будущих периодов	Задолженность по аренде
До одного года	578 672	(47 245)	531 427
От одного до пяти лет	414 268	(100 084)	314 184
Итого	992 940	(147 329)	845 611

По состоянию на 31 декабря 2021 года арендные платежи, классифицированные ранее в качестве финансовой аренды, составили 73 612 тыс. руб., а их дисконтированная сумма, без учета причитающихся процентов, составила 68 160 тыс. руб.

По договорам аренды Группа арендует горное оборудование, грузовые транспортные средства и погрузочно-разгрузочные машины, земельные участки. По окончании срока аренды право собственности на часть имущества переходит к арендатору. Расчеты по договорам аренды осуществляются в долларах США и в рублях РФ.

Диапазон ставок дисконтирования, использованных при расчете активов в форме права пользования составил 6,5-9% для расчетов в рублях и 3-6% для расчетов в долларах США.

Расходы, относящиеся к договорам аренды, признанные в отчете о прибылях и убытках, расходы, относящиеся к переменным арендным платежам, не включенным в оценку обязательств по аренде, будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании
Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии
с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

при оценке обязательств по аренде (переменные платежи, аренда, срок по которой еще не начался и др.) не являются существенными.

26. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

	На 31 декабря 2021	На 31 декабря 2020
Торговая кредиторская задолженность	1 595 205	1 954 544
Прочая кредиторская задолженность	5 388 898	2 081 850
Авансы полученные	674	15 839
Задолженность по прочим налогам	760 598	849 127
Задолженность перед персоналом	1 220 094	1 064 483
Итого краткосрочная кредиторская задолженность и авансы полученные	8 965 469	5 965 844

Информация по балансовым остаткам и сделкам со связанными сторонами представлена в Примечании 32.

Кредиторская задолженность, в основном, выражена в рублях РФ.

Задолженность по налогам представлена следующим образом:

	На 31 декабря 2021	На 31 декабря 2020
Отчисления в социальные фонды	315 944	264 668
Налог на добавленную стоимость	190 845	432 403
Налог на доходы физических лиц	110 011	100 723
Налог на имущество	21 211	20 651
Транспортный налог	950	1 629
Налог на добычу полезных ископаемых	119 778	27 669
Прочие налоги и сборы	1 859	1 384
Итого	760 598	849 127

27. ОБЪЕДИНЕНИЕ КОМПАНИЙ

По состоянию на 31 декабря 2021 и 31 декабря 2020 года Группа представляла собой объединение следующих юридических лиц:

Компания	Вид деятельности	Доля на 31 декабря 2021	Доля на 31 декабря 2020
ПАО «Селигдар»	деятельность по управлению холдинг-компаниями	X	X
АО «Золото Селигдара»	разведка, добыча и реализация золота	100%	100%
ООО «Рябиновое»	разведка, добыча и реализация золота	100%	100%
ООО «Теплосервис»	транспортные услуги	-	100%
ООО «ОГК»	разведка, добыча и реализация золота	100%	100%
ООО «АРТЕЛЬ СТАРАТЕЛЕЙ «ПОИСК»	разведка, добыча и реализация золота	100%	100%
ООО Артель старателей «Синида-1»	добыча и реализация золота	100%	100%
ООО «Самозлазовское»	разведка, добыча и реализация золота	100%	100%
ООО «Юрский»	разведка, добыча и реализация золота	70%	-
ООО «Нирунган»	разведка, добыча и реализация золота	69,59%	70%
ООО «Управление золотыми активами»	разведка, добыча и реализация золота	51%	-
ООО «Чулковское»	разведка, добыча и реализация золота	65%	-
ООО «Хохой»	разведка, добыча и реализация золота	75%	-
ООО «Двадцать третья»	разведка, добыча и реализация золота	51%	-

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании
Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии
с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

концессионная компания»

ООО «Белое Золото»	разведка, добыча и реализация золота	34,02%	-
ПАО «Русолово»	добыча олова и вольфрама, торговля ценными бумагами	97,79%	97,79%
АО «ОРК»	добыча олова и вольфрама	96,76%	96,76%
ООО «Территория»	добыча олова и вольфрама	97,79%	97,79%
ООО «Правоурмийское»	добыча олова и вольфрама	32,59%	32,59%
ООО «Газнефтеинжиниринг»	эксплуатация зданий	100%	100%

В феврале отчетного года компания ООО «Теплосервис» была ликвидирована путем присоединения к АО «Золото Селигдара».

В апреле для реализации проекта геологического изучения и разведки Чулковской площади ПАО «Селигдар» вошло в состав участников ООО «Чулковское» путем первоначального финансирования увеличения доли в уставном капитале.

В мае отчетного года ПАО «Селигдар» учредило компанию ООО «Управление золотыми активами».

В июне отчетного года в рамках приобретения ООО «Нирунган», а также с согласия ФАС России ПАО «Селигдар» приобрело компанию ООО «Юрский». Величина приобретаемой доли составила 70%, доля приобретена у связанной стороны. Приобретение компании ООО «Юрский» не оказало существенного влияния на финансовые результаты, активы и обязательства Группы.

В июле отчетного года, с целью расширения масштабов бизнеса, создано ООО «Белое Золото», уставный капитал 30 тысяч рублей, основной вид деятельности «добыча руд и песков драгоценных металлов (золота, серебра и металлов платиновой группы)». Эффективная доля владения ПАО «Селигдар» 34,02%.

В июле отчетного года в рамках совместного освоения участка недр Хохойское рудное поле, Группа приобрела у «Росгеологии» 75% доли в компании ООО «Хохой», владеющей лицензией на геологическое изучение одноименного месторождения рудного золота. Стоимость инвестиции составила 40 000 тысяч рублей. Приобретение компании ООО «Хохой» не оказало существенного влияния на финансовые результаты, активы и обязательства Группы.

В ноябре отчетного года с целью расширения масштабов бизнеса ПАО «Селигдар» приобрело 51% доли в уставном капитале ООО «Двадцать третья концессионная компания», которое является держателем лицензии на геологическое изучение, поиск и оценку полезных ископаемых на участке недр Школьный, находящийся на территории Алданского района Республики Саха (Якутия).

В декабре отчетного года ПАО «Селигдар» выкупило долю в размере 99,99% в уставном капитале ООО «Рябиновое» принадлежащую АО «Золото Селигдара», став единственным участником Общества. Сделка проведена внутри Группы и не оказала влияния на ее финансовое состояние.

28. НЕКОНТРОЛИРУЮЩИЕ ДОЛИ

Компания	Доля на 31 декабря 2021			Доля на 31 декабря 2020		
	Неконтролирующая доля %	Неконтролирующая доля на конец года	Неконтролирующая доля в отчете о прибылях и убытках	Неконтролирующая доля %	Неконтролирующая доля на конец года	Неконтролирующая доля в отчете о прибылях и убытках
ООО «Теплосервис»	-	-	-	-	-	(555)
ПАО «Русолово»	2,21%	67 885	21 842	2,21%	46 043	(3 764)
АО «ОРК»	3,24%	72 825	16 379	3,24%	56 446	(27 413)
ООО «Нирунган»	30,41%	909 699	(139 016)	30%	1 048 715	-
ООО «Правоурмийское»	67,41%	1 678 253	418 044	67,41%	1 260 209	(204 832)

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании
Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Прочие	-	10 125	(84)	-	-	-
Итого, неконтролирующие доли	-	2 738 787	317 165	-	2 411 413	(236 564)

Обобщенная финансовая информация о дочерних обществах, в которых есть существенные неконтролирующие доли, составляющие более 3% от общей величины капитала и более 50% от общей суммы неконтролирующей доли, представлена ниже. Данная информация основана на данных до исключения внутригрупповых расчетов.

	На 31 декабря 2021	На 31 декабря 2020
ООО «Правоурмийское»		
Оборотные активы	1 594 924	1 351 244
Внеоборотные активы	5 583 164	4 949 347
Краткосрочные обязательства	(1 497 690)	(1 733 211)
Долгосрочные обязательства	(3 190 777)	(2 697 911)
Капитал, принадлежащий Группе	811 368	609 260
Доля неконтролирующих акционеров	1 678 253	1 260 209

	На 31 декабря 2021	На 31 декабря 2020
ООО «Правоурмийское»		
Выручка	2 333 087	1 259 026
Себестоимость и административные расходы	(1 448 728)	(1 313 576)
Прочие доходы и расходы	(264 207)	(249 310)
Налог на прибыль	-	-
Прибыль, принадлежащая Группе	202 108	(99 028)
Доля неконтролирующих акционеров	418 044	(204 832)

29. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Сверка движений в финансовой деятельности в Отчете о движении денежных средств с балансовыми статьями обязательств:

	Кредиты и займы	Обязательства по финансовой аренде	Обязательства по финансовым инструментам	Итого
Остаток на 1 января 2021	40 684 153	845 611	-	41 529 764
<i>Финансовая деятельность (денежное движение)</i>				
Поступление кредитов и займов	3 896 940	-	-	3 896 940
Выплата кредитов и займов	(3 386 963)	-	-	(3 386 963)
Выплаты по финансовой аренде		(582 173)	-	(582 173)
Проценты уплаченные	(1 922 099)	(113 884)	-	(2 035 983)
<i>Операционная и инвестиционная деятельность (не денежное движение)</i>				
Курсовые разницы	(2 188 337)	97 001	-	(2 091 336)
Приобретение активов	-	488 397	-	488 397
Финансовые расходы	1 949 961	113 884	-	2 063 845
Остаток на 31 декабря 2021	39 033 655	848 836	-	39 882 491

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании
Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Кредиты и займы	Обязательства по финансовой аренде	Обязательства по финансовым инструментам	Итого
Остаток на 1 января 2020	24 939 962	1 197 079	-	26 137 041
<i>Финансовая деятельность (денежное движение)</i>				
Поступление кредитов и займов	3 772 662	-	-	3 772 662
Выплата кредитов и займов	(983 870)	-	-	(983 870)
Выплаты по финансовой аренде	-	(577 664)	-	(577 664)
Проценты уплаченные	(2 277 580)	(147 266)	-	(2 424 846)
<i>Операционная и инвестиционная деятельность (не денежное движение)</i>				
Прочие неденежные движения	171 769	-	-	171 769
Увеличение в результате покупки компании	868 822	-	-	868 822
Курсовые разницы	12 040 895	104 950	-	12 145 845
Приобретение активов	-	121 246	-	121 246
Финансовые расходы	2 151 493	147 266	-	2 298 759
Остаток на 31 декабря 2020	40 684 153	845 611	-	41 529 764

30. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ ОРГАНИЗАЦИИ

	На 31 декабря 2021	На 31 декабря 2020
Инвестиции в ассоциированные компании:		
АО «Лунное»	181 205	-
Итого инвестиции в ассоциированные компании	181 205	-

В рамках приобретения дочерней компании АО «Золото Селигдара» была приобретена доля в ассоциированной компании АО «Лунное», которая создана с целью разработки золотоуранового месторождения Лунное. В рамках реализации данного проекта Группа привлечена в качестве частного инвестора.

По состоянию на 31 декабря 2021 и 31 декабря 2020 года собственниками АО «Лунное» являются государственная структура АО «Атомредметзолото» в размере 50,03% и АО «Золото Селигдара» в размере 49,97%.

Ниже представлена обобщенная информация по инвестициям по состоянию на 31 декабря 2021 и 31 декабря 2020:

	На 31 декабря 2021	На 31 декабря 2020
Доля Группы в отчете о финансовом положении ассоциированной компании		
Оборотные активы	3 582 476	2 887 943
Внеоборотные активы	922 119	1 010 167
Краткосрочные обязательства	(1 282 780)	(3 509 723)
Долгосрочные обязательства	(2 666 307)	(445 176)
Чистые активы	555 508	(56 789)
Доля группы, %	49,97%	49,97%
Капитал, принадлежащий Группе	277 587	-
Балансовая стоимость инвестиций (с учетом прибыли/(убытка) за период)	181 205	-

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании
Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	За 12 месяцев 2021	За 12 месяцев 2020
Доля Группы в выручке и прибыли ассоциированной компании		
Выручка	2 314 725	2 345 469
Чистая прибыль/(убыток) за период	652 298	643 306
Доля группы, %	49,97%	49,97%
Доля группы в чистой прибыли/(убытках) за период	325 953	321 460
Доля группы в убытках за прошлые периоды	(144 748)	(417 247)
Доля группы в чистой прибыли за период (за минусом накопленных убытков)	181 205	-

31. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Деятельность Группы подвержена влиянию различных рисков, включая рыночные риски (риск изменения обменного курса, риск влияния изменений процентных ставок на справедливую стоимость и денежные потоки), кредитный риск и риск ликвидности. Общая политика Группы по управлению рисками нацелена на минимизацию потенциальных негативных влияний на финансовые результаты Группы.

31.1. Рыночный риск

Рыночный риск — это риск влияния изменений рыночных факторов, включая цены на золото, олово и ценные бумаги, котирующиеся на рынке, валютные обменные курсы, процентные ставки, на финансовые результаты Группы или стоимость принадлежащих ему финансовых инструментов.

Анализ Группой рыночных рисков включает в себя оценку отраслевых и страновых рисков.

К существенным отраслевым рискам относятся:

- ухудшение горно-геологических условий на разрабатываемых месторождениях: падение или не подтверждение среднего содержания полезного компонента по разрабатываемому месторождению;
- изменение цен на электроэнергию, горюче-смазочные материалы, запчасти и материалы, используемые для обеспечения работы для горно-транспортной и землеройной техники, а также для работы технологического комплекса.

Эти факторы приводят к повышению себестоимости добываемой продукции. Влияние возможного ухудшения ситуации в отрасли на деятельность Группы и исполнение обязательств по ценным бумагам Группы, оценивается как незначительное. В случае наступления указанной ситуации Группа предполагает сохранение рынка сбыта продукции за счет налаженных контактов, опыта и высокого качества поставляемой продукции.

Наиболее значимые, по мнению Группы, возможные изменения в отрасли

На внутреннем рынке

Поскольку спрос на основной конечный продукт общества – золото – на внутреннем рынке стабилен, резкое изменение объемов рынка невозможно в связи со спецификой отрасли, существенных изменений в отрасли в прогнозируемой перспективе не ожидается.

На внешнем рынке

Поскольку Группа в ближайший год планирует осуществлять свою деятельность преимущественно на внутреннем рынке, значимые возможные изменения в отрасли на внешнем рынке для Группы отсутствуют.

Предполагаемые действия Группы в случае негативных изменений в отрасли

Для противодействия негативным вариантам развития ситуации в отрасли в целом и у Общества в частности, планируется:

- снижение собственных материальных затрат;
- изменение инвестиционной программы.

Риски, связанные с возможным изменением цен на сырье, услуги, используемые Группой в своей деятельности

Влияние рисков, связанных с возможным изменением цен на сырье и услуги, которые предполагает использовать Группа, на деятельность Группы и исполнение обязательств по ценным бумагам Общества оценивается как незначительное.

Риски, связанные с возможным изменением цен на продукцию и/или услуги Общества

Влияние рисков, связанных с изменением цен на продукцию и/или услуги Общества, на деятельность Общества и исполнение обязательств по ценным бумагам оценивается как незначительное.

31.2. Риск изменения цен на золото и олово

Риск изменения цен — это риск отрицательного воздействия изменения рыночных цен на золото и олово на финансовые результаты Группы. Группа регулярно анализирует чувствительность основных параметров бизнеса к колебаниям цен на рынке. В частности, Группа осуществляет оперативное управление товарными остатками в зависимости от рыночной конъюнктуры, а также формирует портфель инвестиционных проектов с учетом результатов анализа устойчивости проектов к изменению цены.

Цена на золото также оказывает влияние на размер долговых обязательств Группы, номинированных в золоте (83% кредитного портфеля). В свою очередь, золото является основным продуктом производства Группы, полностью нивелируя ценовой риск в отношении данных обязательств.

Цены на олово в настоящий момент не являются существенным фактором для Группы, так как доля продаж олова сравнительно мала в общих продажах Группы (17% по итогам 2021 года).

31.3. Риск изменения процентной ставки по денежным потокам

Деятельность Группы подвержена риску изменения процентных ставок по долгосрочным и краткосрочным кредитам и займам. Рост процентных ставок на рынке может привести к росту затрат на обслуживание обязательств, привлекаемых для финансирования инвестиционной программы и текущей деятельности.

На 31 декабря 2021 и 31 декабря 2020 года кредиты и займы, полученные Группой, были номинированы в золоте, долларах США и рублях.

В случае если изменение текущих рыночных фиксированных или плавающих процентных ставок представляется существенным, руководство Группы может рассмотреть возможность рефинансирования конкретных кредитов и займов на более благоприятных для Группы условиях, касающихся процентных ставок. Руководство Группы при привлечении нового кредита или займа на основании действующей стратегии финансирования принимает решение в отношении того, какие кредиты и займы, с фиксированными или плавающими процентными ставками, являются более выгодными для Группы на период их привлечения.

В настоящее время Группа не использует производные финансовые инструменты для хеджирования изменения справедливой стоимости денежных потоков в связи с изменением процентных ставок.

Кредиты и займы, полученные Группой по состоянию на 31 декабря 2021 и 31 декабря 2020 года получены по фиксированным ставкам.

Балансовая стоимость кредитов и займов по фиксированным ставкам включает в себя:

	На 31 декабря 2021	На 31 декабря 2020
Долгосрочные кредиты и займы		
По фиксированным ставкам	33 114 791	38 868 343
Краткосрочные кредиты и займы		
По фиксированным ставкам	5 918 864	1 815 810
Итого	39 033 655	40 684 153

31.4. Риск изменения валютного курса

Валютный риск - это риск отрицательного воздействия изменения курса валют на финансовые результаты Группы.

Закупка материалов осуществляется Группой в основном у российских поставщиков, данные сделки заключаются в рублях. Реализация продукции осуществляется, в основном, на внутреннем рынке (с незначительной долей продаж за рубежом), однако расчеты за продукцию находятся в зависимости от курса доллара США, поэтому Группа подвержена риску изменения валютных курсов в отношении выручки.

Обязательства Группы включают кредиты, значительная часть которых номинирована в долларах США и в золоте, стоимость которого также привязана к курсу доллара США. В связи с этим существенное повышение курса доллара оказывает значительное влияние на долговую нагрузку Группы. Вместе с тем кредиты Группы являются долгосрочными, а выручка определяется исходя из текущего валютного курса (Прим. 4, 22), тем самым являясь инструментом естественного хеджирования обязательств.

Руководство Группы полагает, что предпринимаются все усилия для минимизации валютных рисков в текущей и долгосрочной перспективе.

По состоянию на 31 декабря 2021 года, если бы стоимость рубля по отношению к доллару США и ЕВРО снизилась на 10% при неизменности всех прочих переменных, прибыль до налогообложения за период уменьшилась бы на 921 120 тыс. рублей (2020: уменьшилась на 859 608 тыс. рублей).

На 31 декабря 2021 и 31 декабря 2020 года Группа не имеет балансовых остатков, выраженных в других валютах.

31.5. Кредитный риск

Кредитный риск — это риск потенциального финансового убытка, который может возникнуть у Группы при невыполнении контрагентами своих договорных обязательств.

Финансовые активы, по которым у Группы возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном дебиторской задолженностью, финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи, а также предоставленными займами. В таблице ниже представлена максимальная подверженность Группы кредитному риску:

	На 31 декабря 2021	На 31 декабря 2020
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	100 755	595 688
Дебиторская задолженность и авансы выданные	2 864 644	2 749 833
Предоставленные займы	3 448 396	3 252 121
Денежные средства и эквиваленты	650 406	3 576 378
Итого максимальный кредитный риск	7 064 201	10 174 020

31.6. Риск ликвидности

Риск ликвидности возникает в случае невозможности в установленные сроки исполнять платежные обязательства. Группа уделяет особое внимание уровню ликвидности для достаточного обеспечения текущей, инвестиционной и финансовой деятельности. Эффективное управление риском ликвидности включает как поддержание достаточного объема денежных средств и их эквивалентов на балансе Группы, так и возможность оперативного привлечения внешнего финансирования.

В связи с динамичным характером бизнеса руководство Группы сохраняет гибкость финансирования путем обеспечения наличия утвержденных кредитных линий и ожидаемых денежных потоков от операционной деятельности. Руководство осуществляет мониторинг текущих прогнозов в отношении резерва ликвидных активов Группы (состоящего из неиспользованной части заемных средств и денежных средств и их эквивалентов) на основании ожидаемого движения денежных средств. Мониторинг осуществляется на уровне Группы ежемесячно и ежегодно. Помимо этого, политика Группы по управлению ликвидностью предусматривает

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании
Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

подготовку прогнозов денежных потоков в основных валютах, а также анализ уровня ликвидных активов, необходимых для этих целей, и выполнение планов по привлечению заемных средств.

Менеджмент Группы полагает, что на 31 декабря 2021 и 31 декабря 2020 года Группа своевременно исполнит все обязательства по погашению краткосрочной задолженности.

В приведенной ниже таблице представлена обобщенная информация по состоянию на 31 декабря 2021 и 31 декабря 2020 года о договорных недисконтированных платежах по финансовым обязательствам Группы по срокам погашения:

	Прим.	До 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	Свыше 1 года
На 31 декабря 2021				
Долгосрочные и краткосрочные заемные средства	24	2 596 940	4 848 045	35 359 057
Обязательства по финансовой аренде	25	179 365	219 223	647 387
Кредиторская задолженность	26	2 793 641	4 190 462	342 757
На 31 декабря 2020				
Долгосрочные и краткосрочные заемные средства	24	758 203	1 057 714	45 931 184
Обязательства по финансовой аренде	25	278 003	300 669	414 268
Кредиторская задолженность	26	1 978 999	2 057 395	318 561

31.7. Управление риском капитала

Управление капиталом направлено, прежде всего, на сохранение возможности продолжения деятельности Группы в целях обеспечения доходности средств, инвестированных акционерами и прочими заинтересованными сторонами, и поддержание оптимальной структуры капитала в целях уменьшения его стоимости.

Для поддержания или изменения структуры капитала Группа может использовать такие методы, как корректировка суммы дивидендов, выплачиваемых акционерам, выкуп собственных акций, дополнительная эмиссия акций или продажа активов с целью снижения долга. Для сохранения структуры капитала Группа может пересматривать свою инвестиционную программу, привлекать новые и погашать существующие займы и кредиты.

По состоянию на 31 декабря 2021 и 31 декабря 2020 года у Группы отсутствовали обязательства по соблюдению внешних требований банков к капиталу в отчетности по МСФО, за исключением требования Российского законодательства в отношении превышения суммы уставного капитала над чистыми активами акционерного общества.

Группа осуществляет контроль над уровнем капитала, в основном, на основании соотношения чистой задолженности к капиталу и чистой задолженности, в целях поддержания основных параметров долга на оптимальном уровне. Данный коэффициент рассчитывается как отношение чистой задолженности к общей величине капитала. Чистая задолженность рассчитывается как суммарные заемные средства, отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении, за вычетом денежных средств и эквивалентов. Общая сумма капитала рассчитывается как акционерный капитал, отраженный в консолидированном отчете о финансовом положении, плюс сумма чистой задолженности.

Основными элементами управления капиталом руководство считает собственные и заемные средства. Основной целью Группы в отношении управления капиталом является обеспечение стабильной кредитоспособности и адекватного уровня капитала для ведения деятельности Группы и максимизации прибыли акционера.

Ниже приведен расчет соотношения чистой задолженности к капиталу и чистой задолженности Группы по состоянию на 31 декабря 2021 и 31 декабря 2020 года.

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании
Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	На 31 декабря 2021	На 31 декабря 2020
Кредиты и займы	24	39 033 655	40 684 153
Кредиторская задолженность и авансы полученные	26	8 965 469	5 965 844
За вычетом денежных средств	22	(650 406)	(3 576 378)
Чистая задолженность		47 348 718	43 073 619
Капитал		31 494 624	23 066 822
Капитал и чистая задолженность		78 843 342	66 140 441
Соотношение чистой задолженности к капиталу и чистой задолженности, %		60%	65%

Руководство полагает, что Группа способна генерировать достаточный приток денежных средств для покрытия обязательств.

Группа также рассчитывает показатель EBITDA как валовую прибыль, уменьшенную на коммерческие и административные расходы, увеличенную на сумму начисленной амортизации по лицензиям, нематериальным активам и основным средствам.

32. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными считаются стороны, которые находятся под общим контролем, или когда одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону или оказывать на нее существенное влияние в процессе принятия финансовых и управленческих решений, как это определено в пересмотренном МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». При определении того факта, являются ли стороны связанными, во внимание принимается характер взаимоотношения сторон, а не только их юридическая форма.

Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами. Цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами. Руководство считает, что Группа имеет соответствующие процедуры для определения, учета и надлежащего раскрытия сделок со связанными сторонами.

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Группа осуществляла существенные операции или имеет значительное сальдо на 31 декабря 2021 и 31 декабря 2020 года, представлен ниже.

Сальдо расчетов по связанным сторонам

По состоянию на 31 декабря 2021 и 31 декабря 2020 года по существенным операциям со связанными сторонами (по дебиторской и кредиторской задолженности) имелись следующие остатки:

	На 31 декабря 2021		На 31 декабря 2020	
	Активы	Обязательства	Активы	Обязательства
Дебиторская задолженность и авансы выданные				
Задолженность ассоциированных компаний	1 187 620	-	220 282	-
Задолженность компаний, находящихся под общим контролем акционеров (авансы по внеоборотным активам)	550 000	-	550 000	-
Задолженность компаний, находящихся под общим контролем акционеров (текущая задолженность)	167 337	-	836 421	-

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании
Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Кредиторская

задолженность и авансы

Задолженность компаниям под общим контролем	-	122 705	-	13 978
Задолженность ассоциированным компаниям	-	1 763	-	10 761

Сделки со связанными сторонами

Существенные операции, проведенные Группой со связанными сторонами:

	За 12 месяцев 2021	За 12 месяцев 2020
Выручка от прочей реализации		
Ассоциированные компании	1 754 549	1 529 474
Компании, находящихся под общим контролем акционеров	13 482	9 264
Прочие доходы от продажи материалов и услуг		
Ассоциированные компании	-	30 665
Компании, находящихся под общим контролем акционеров	112	36 880
Реализация финансовых активов		
Компании, находящихся под общим контролем акционеров	2 395 788	6 748 043
Приобретение финансовых активов		
Компании, находящихся под общим контролем акционеров	2 398 408	6 828 004
Акционеры	-	-
Приобретение услуг и материалов		
Компании, находящихся под общим контролем акционеров	17 472	446 268
Ассоциированные компании	390 010	401 941
Проценты к получению		
Ассоциированные компании	163 606	164 166
Компании находящиеся под общим контролем акционеров	97 510	31 088

Вознаграждения старшего руководящего персонала

Вознаграждение ключевого управленческого персонала составило 363 194 тыс. рублей за 12 месяцев, закончившихся 31.12.2021 (31.12.2020: 340 520 тыс. рублей).

33. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств определяется следующим образом:

- справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, торгуемых на активных ликвидных рынках, определяется в соответствии с рыночными котировками;
- справедливая стоимость прочих финансовых активов и финансовых обязательств определяется в соответствии с общепринятыми моделями на основе анализа дисконтированных денежных потоков с применением цен, используемых в существующих сделках на текущем рынке;
- справедливая стоимость производных финансовых инструментов определена с использованием рыночных котировок. В том случае, когда такие котировки недоступны, справедливая стоимость определяется с использованием моделей оценки, основанных на допущениях, подтверждаемых наблюдаемыми рыночными ценами или ставками, действующими на отчетную дату.

Активы и обязательства Группы, которые оцениваются по справедливой стоимости на повторяющейся основе, представлены в соответствии с иерархией справедливой стоимости в таблице ниже.

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании
Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Оценка по справедливой стоимости на 31 декабря 2021			Оценка по справедливой стоимости на 31 декабря 2020		
	Уровень 2	Уровень 3	Итого	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Активы:						
Прочие финансовые активы	430 932	-	430 932	229 238	-	229 238
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупных доход	-	100 755	100 755	591 644	4 044	595 688
Всего активы по справедливой стоимости	430 932	100 755	531 687	820 882	4 044	824 926

Справедливая стоимость финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и через прибыль или убыток, а также производных финансовых инструментов, включенных в Уровень 2, оценивается по текущей стоимости предполагаемых будущих денежных потоков с использованием таких параметров, как рыночные котировки процентных ставок, форвардные курсы.

	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	На 31 декабря 2021	На 31 декабря 2020	На 31 декабря 2021	На 31 декабря 2020
Обязательства:				
Кредиты и займы по фиксированной ставке	39 033 655	40 684 153	39 055 112	40 682 009
Обязательства по аренде	848 836	845 611	848 836	845 611

В течение отчетного периода перемещения финансовых обязательств между уровнями не было.

На отчетную дату стоимость финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости (кредиты и займы, обязательства по финансовой аренде) не значительно отличались от их справедливой стоимости.

34. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ

Залоги и поручительства выданные

В отчетном периоде Группа имеет поручительство по обязательствам третьих лиц в сумме 2 195 673 тыс. рублей. (2020: 2 195 673 тыс. руб.).

У Группы отсутствуют значительные залоги и поручительства за исключением отраженных в Примечании 24.

Судебные разбирательства

На отчетную дату Группа является участником некоторых судебных разбирательств, возникающих в ходе деятельности Группы. Руководство полагает, что на отчетную дату отсутствуют судебные разбирательства, по которым требовалось бы начисление дополнительных резервов для целей настоящей отчетности.

Кризис на Российском финансовом рынке

Руководство Группы считает, что предпринимает все необходимые меры для устойчивого функционирования бизнеса и улучшения финансового положения Группы в сложившейся ситуации.

Будущие обязательства по капитальным вложениям

На отчетную дату у Группы отсутствуют существенные нерасторжимые обязательства по приобретению капитальных вложений.

Страхование

Отрасль страхования в Российской Федерации на текущий момент времени не развита в размере, сопоставимом с другими экономически развитыми странами. У Группы отсутствует полное страховое покрытие операционной и транспортной деятельности, убытков по приостановлению бизнеса и возмещения ущерба третьим лицам при возникновении несчастных случаев на производстве, кроме минимально предусмотренного законодательством Российской Федерации.

Имущество Группы в сумме 12 038 905 тыс. руб. (2020: 9 042 516 тыс. руб.) застраховано на отчетную дату. От убытков и перерывов в производстве застраховано на сумму 1 974 500 тыс. руб. (2020: 1 974 500 тыс. руб.)

Страховое покрытие обеспечивает страхование 90% (2020: 88%) основных средств Группы. Застрахованы все значимые для производственного процесса основные средства. В незастрахованную массу входят малоценные и быстрозамещаемые объекты.

Налогообложение в Российской Федерации

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Группы данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Группы может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Кроме того, налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, в частности в отношении вычета некоторых затрат для целей расчета налога на прибыль и возможно, что будут оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Руководство Группы внимательно отслеживает текущие изменения, непосредственно затрагивающие основную деятельность Группы. Специалистами Группы анализируются изменения в налоговом законодательстве, правилах таможенного контроля, валютном регулировании, лицензировании и других инструментах государственного регулирования рыночной экономики. Проводимая работа позволяет минимизировать негативное влияние правовых рисков.

По мнению руководства Группы, по состоянию на 31 декабря 2021 и 31 декабря 2020 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Группа в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой. Для тех случаев, когда, по мнению руководства, существует значительное сомнение в сохранении финансового положения Группы, в финансовой отчетности признаются надлежащие обязательства.

Расходы на рекультивацию, восстановление и защиту окружающей среды

В соответствии с лицензионными соглашениями Группа не несет ответственности за сколь бы то ни было значимые расходы на рекультивацию, восстановление и защиту окружающей среды, которые могут потребоваться после прекращения добычи, кроме обязательства по проведению рекультивации некоторых нарушенных земель и хвостохранилищ в зоне своей производственной деятельности. Группа полагает, что резерв, созданный в сумме 176 480 тыс. руб. (2020: 158 407 тыс. руб.) является достаточным для выполнения принятых Группой обязательств по рекультивации.

35. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В период после отчетной даты и до даты утверждения настоящей консолидированной финансовой отчетности к выпуску событий, наступление которых требует внесения корректировок в статьи активов и обязательств, доходов и расходов Группы не произошло.

Ниже приведены события, которые Группа считает необходимыми к раскрытию:

Изменение валютного курса

Официальный курс обмена российского рубля к доллару США, устанавливаемый Центральным банком Российской Федерации в период с 31 декабря 2021 года по 29 апреля 2022 года уменьшился с 74,29 до 72,88.

Значительная часть кредитов Группы получена в эквиваленте цен на золото, которое находится в зависимости от курса доллара США. В связи с этим, существенное повышение курса доллара оказывает значительное влияние на долговую нагрузку Группы. Вместе с тем большая часть кредитов Группы является долгосрочной, а выручка определяется исходя из текущего валютного курса.

Руководство Группы полагает, что принимаются все усилия для минимизации валютных рисков в текущей и долгосрочной перспективе.

Изменение цен на золото

Цена на золото в период с 31 декабря 2021 года по 29 апреля 2022 года повысилась с 1799,25 до 1 888,3 долл. США/унция.

Приобретение, создание компаний

В январе 2022 года ПАО «Селигдар» в рамках стратегии развития бизнеса, с целью расширения района присутствия и масштабов бизнеса, приобрело 100% доли в уставном капитале ООО ГПК «Восточная». Обществу предоставлены в пользование три лицензии на осуществление поиска и разведки полезных ископаемых на участках недр, расположенных на территории Республики Саха (Якутия).

В апреле 2022 года ПАО «Русолово», дочерняя организация ПАО «Селигдар», в рамках реализации инвестиционного проекта по строительству металлургического завода на территории Хабаровского края, создано ООО «Амурский оловянный комбинат», размер уставного капитала составил 5 000 тысяч рублей, эффективная доля владения ПАО «Селигдар» 97,79%.

Приобретение активов

В марте 2022 года ООО «Белое Золото» получило от Федерального агентства по недропользованию лицензию на геологическое изучение, разведку и добычу полезных ископаемых на месторождении Кючус. Стоимость лицензии по итогам аукциона составила 7 735 млн рублей, лицензия оплачена полностью.

Дополнительная эмиссия акций

В марте 2022 года Общим собранием акционеров ПАО «Селигдар» принято решение об увеличении уставного капитала компании путем дополнительного размещения обыкновенных акций в количестве 37 645 270 штук по закрытой подписке. Дополнительная эмиссия осуществляется с учетом действия преимущественного права; потенциальные приобретатели ценных бумаг: ООО «Максимус» и АО «Трежери Инвест», являющиеся акционерами ПАО «Селигдар».

Государственная регистрация дополнительного выпуска обыкновенных акций осуществлена Банком России 25 апреля 2022 года.

27 апреля 2022 года Советом директоров ПАО «Селигдар» определена цена размещения дополнительных обыкновенных акций в размере 50,10 рублей за одну акцию.

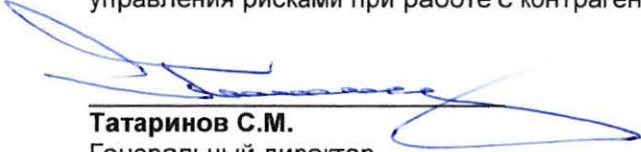
Санкции в отношении российских юридических лиц

На момент утверждения настоящей отчетности к выпуску, санкции введенные в отношении России, не оказали прямого негативного влияния на деятельность Группы. ПАО «Селигдар» и его дочерние организации осуществляют свою деятельность на территории Российской Федерации, филиалов и представительств, производственных мощностей, расчетных счетов за пределами Российской Федерации не имеют, в связи с чем, по мнению руководства, прямые санкции против Группы маловероятны. На текущий момент производственная деятельность осуществляется в штатном режиме.

Неопределенность в отношении будущего влияния санкции на деятельность Группы существует. Руководство Группы анализирует изменения событий в России и мире и принимает необходимые меры, направленные на сохранение каналов продаж готовой продукции, поддержания

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании
Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии
с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

необходимого уровня ликвидности, обеспечение бесперебойного процесса производства, управления рисками при работе с контрагентами.



Татаринев С.М.
Генеральный директор
29 апреля 2022 года