



Публичное акционерное общество «Селигдар» и его дочерние компании

Консолидированная
финансовая отчетность
за 12 месяцев, закончившихся
31 декабря 2022 года

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2022 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	14
Примечания к финансовой отчетности	
1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ О ГРУППЕ И ЕЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	16
2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	16
3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	20
4. ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ	34
5. СЕБЕСТОИМОСТЬ.....	35
6. КОММЕРЧЕСКИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ.....	35
7. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ), НЕТТО.....	36
8. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ), НЕТТО	36
9. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	36
10. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	38
11. ОТЧЕТНОСТЬ ПО СЕГМЕНТАМ.....	40
12. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	42
13. ДЕЛОВАЯ РЕПУТАЦИЯ	42
14. ПРИОБРЕТЕНИЕ КОМПАНИЙ	44
15. ВЫБЫТИЕ КОМПАНИЙ	44
16. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ ЧЕРЕЗ ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД	44
17. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	44
18. ЗАПАСЫ	46
19. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ.....	47
20. ПРЕДОСТАВЛЕННЫЕ ЗАЙМЫ.....	48
21. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ЭКВИВАЛЕНТЫ	48
22. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ.....	49
23. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	50
24. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ	51
25. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ.....	52
26. ОБЪЕДИНЕНИЕ КОМПАНИЙ	53
27. НЕКОНТРОЛИРУЮЩИЕ ДОЛИ	54
28. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	55
29. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ ОРГАНИЗАЦИИ	56
30. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ.....	56
31. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	61
32. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ.....	63
33. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ	64
34. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	65

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2022 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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 компаний (далее - Группа).

Руководство Группы отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах, финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также результаты ее деятельности, изменения в капитале и движение денежных средств Группы за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена согласно международным стандартам финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года. Датой перехода с национальных стандартов бухгалтерского учета на международные стандарты финансовой отчетности является 1 января 2008 года.

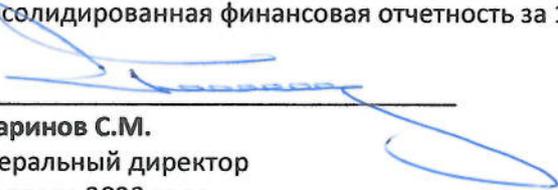
При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- 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 12 месяцев 2022 года утверждена 28 апреля 2023 года.


Татаринов С.М.
Генеральный директор
28 апреля 2023 года

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Селигдар» (далее Компания) (ОГРН № 1071402000438, Российская Федерация, 678900, Республика Саха (Якутия), Алданский район, г. Алдан, 26 Пикет, д. 12), и его дочерних компаний (далее – Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года и консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2022 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 2022 года, а также ее консолидированные финансовые результаты деятельности и консолидированное движение денежных средств за 2022 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность согласно указанным стандартам далее раскрывается в разделе «Ответственность аудитора за аудит 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.

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

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает отчеты эмитента за 6 месяцев 2022 года (но не включает годовую консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней) которые мы получили до даты настоящего аудиторского заключения и годовой отчет эмитента за 2022 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 заключении 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 (ОПНЗ 22006024920), действующий от имени аудиторской организации на основании доверенности от № 5 от 17.12.2022 г.

Заместитель Генерального директора аудиторской организации



Потехин Владимир Владимирович (ОПНЗ 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),
ОПНЗ 12006033851

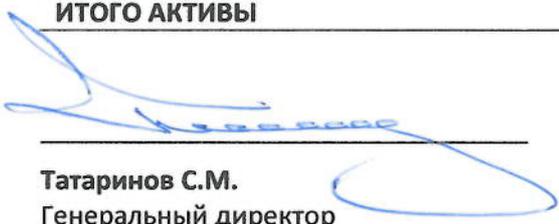
28 апреля 2023 года

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Консолидированный отчет о финансовом положении, подготовленный в соответствии с МСФО, на 31 декабря 2022 года

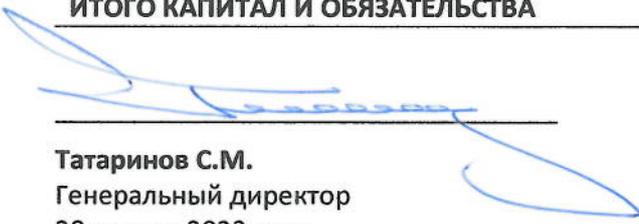
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	На 31 декабря 2022	На 31 декабря 2021
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	10	69 601 351	46 350 315
Капитализированные расходы на вскрышу		1 321 002	821 267
Нематериальные активы		275 835	182 189
Деловая репутация	13	1 542 283	1 542 283
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупных доход	16	100 755	100 755
Инвестиции в ассоциированные организации	29	233 117	181 205
Отложенные налоговые активы	17	659 279	691 112
Прочие внеоборотные активы	12	573 342	602 975
Итого		74 306 964	50 472 101
Оборотные активы			
Запасы	18	34 052 989	25 980 203
Дебиторская задолженность и авансы выданные	19	4 284 685	2 864 644
Предоставленные займы	20	2 984 536	3 448 396
НДС к возмещению		1 740 700	1 287 435
Прочие финансовые активы		-	430 932
Авансы по налогу на прибыль		5 844	167 157
Денежные средства и эквиваленты	21	18 746 827	650 406
Прочие оборотные активы		10 838	2 686
Итого		61 826 419	34 831 859
ИТОГО АКТИВЫ		136 133 383	85 303 960


 Татаринов С.М.
 Генеральный директор
 28 апреля 2023 года

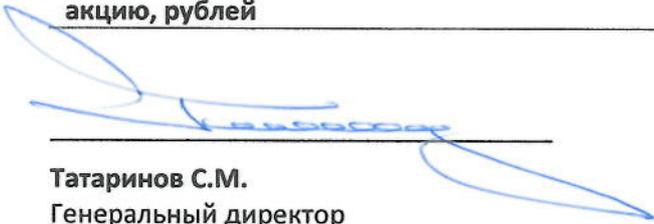
ПАО «Селигдар» и его дочерние компании
Консолидированный отчет о финансовом положении, подготовленный в соответствии с
МСФО, на 31 декабря 2022 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	На 31 декабря 2022	На 31 декабря 2021
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	22	1 030 000	992 355
Добавочный капитал от эмиссии и купли/продажи акций		9 662 460	7 814 078
Добавочный капитал от переоценки		15 916 872	8 793 335
Прочие резервы		(225)	(225)
Нераспределенная прибыль/(накопленный убыток)		9 882 442	11 156 293
Капитал, приходящийся на долю акционеров материнской компании		36 491 549	28 755 836
Доля неконтролирующих акционеров		1 863 817	2 738 788
Итого капитал и доля неконтролирующих акционеров		38 355 366	31 494 624
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	23	30 493 327	33 114 791
Обязательства по аренде	24	2 104 115	530 487
Резерв на восстановление окружающей среды		197 616	176 480
Кредиторская задолженность		312 618	126 036
Отложенные налоговые обязательства	17	6 803 234	4 578 777
Итого		39 910 910	38 526 571
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	23	27 974 585	5 918 864
Кредиторская задолженность и авансы полученные	25	28 985 104	8 965 469
Обязательства по аренде	24	621 967	318 349
Обязательства по налогу на прибыль		285 451	80 083
Итого		57 867 107	15 282 765
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		136 133 383	85 303 960


Татаринов С.М.
 Генеральный директор
 28 апреля 2023 года

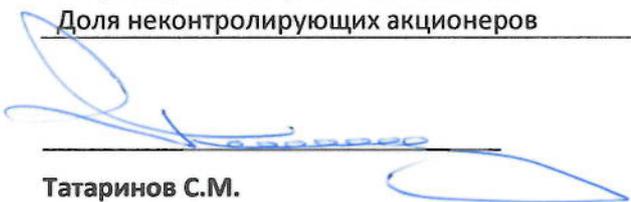
ПАО «Селигдар» и его дочерние компании
 Консолидированный отчет о прибылях и убытках, подготовленный в соответствии с МСФО за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2022 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За 12 месяцев 2022	За 12 месяцев 2021
Выручка от реализации	4	34 721 582	35 615 505
Себестоимость, не включая амортизацию лицензий	5	(20 857 662)	(15 632 858)
Амортизация лицензий	10	(2 890 925)	(3 056 095)
Валовая прибыль/(убыток)		10 972 995	16 926 552
Коммерческие и административные расходы	6	(5 091 805)	(3 168 094)
Доходы от ассоциированных компаний	29	71 899	201 192
Обесценение деловой репутации	13	-	(552 242)
Приобретение компаний		(10 353)	(9 941)
Прочие операционные доходы/(расходы), нетто	7	(1 600 416)	(1 062 186)
Операционная прибыль/(убыток)		4 342 320	12 335 281
Финансовые доходы/(расходы), нетто	8	(1 779 559)	(1 994 519)
Прибыль/(убыток) от курсовых разниц, нетто		2 845 881	1 323 524
Прибыль/(убыток) до налогообложения		5 408 642	11 664 286
Доходы/(расходы) по налогу на прибыль	9	(1 265 442)	(1 266 452)
Прибыль/(убыток) за 12 месяцев		4 143 200	10 397 834
Прибыль/(убыток) за 12 месяцев, причитающаяся:			
Акционерам материнской компании		4 794 812	10 080 669
Доля неконтролирующих акционеров		(651 612)	317 165
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении, тыс. штук.		1 003 081	846 053
Базовая и разводненная прибыль/(убыток) на обыкновенную акцию, рублей		4,78	11,91


 Татаринов С.М.
 Генеральный директор
 28 апреля 2023 года

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании
Консолидированный отчет о прочем совокупном доходе, подготовленный в соответствии с
МСФО за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2022 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За 12 месяцев 2022	За 12 месяцев 2021
Прибыль/(убыток) за 12 месяцев		4 143 200	10 397 834
<i>Доходы и расходы, реклассифицируемые в нераспределенную прибыль</i>			
Переоценка, учтенная по финансовым активам, включая налог		-	(150)
Переоценка основных средств, включая налог 20%	10	7 616 536	-
Прочий совокупный доход/(расход) за 12 месяцев		7 616 536	(150)
Общий совокупный доход/(расход) за 12 месяцев, причитающийся:		11 759 736	10 397 684
Акционерам материнской компании		11 920 654	10 080 519
Доля неконтролирующих акционеров		(160 918)	317 165


Татаринев С.М.
 Генеральный директор
 28 апреля 2023 года

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

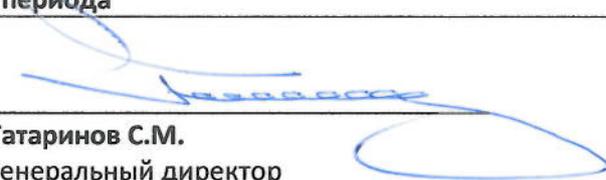
Консолидированный отчет о движении денежных средств, подготовленный в соответствии с МСФО за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2022 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За 12 месяцев 2022	За 12 месяцев 2021
Операционная деятельность			
Прибыль/(убыток) до налогообложения		5 408 642	11 664 286
<i>Корректировки по неденежным операциям</i>			
Амортизация основных средств и НМА	5,6	5 949 931	5 483 246
Убыток от выбытия основных средств и НМА	7	58 575	40 078
Изменение резерва по НДС и списание НДС		11 190	(9 736)
(Прибыль)/убыток от реализации финансовых активов	7	7 000	(13 269)
(Прибыль)/убыток от курсовых разниц		(2 845 881)	(1 323 524)
Доход по процентам	8	(666 040)	(227 970)
Расход по процентам	8	3 587 786	2 063 844
Изменение резерва на снижение стоимости запасов	5,18	221 259	(99 241)
Доходы от ассоциированных компаний	29	(71 899)	(201 192)
Приобретение компаний		10 353	9 941
Изменение резерва по сомнительным долгам	7	30 663	(13 655)
Изменение резерва на восстановление окружающей среды	7	21 135	18 074
Дисконты по долгосрочным обязательствам	8	158 564	196 742
(Прибыль)/убыток от реализации/переоценки иных финансовых инструментов	8	(1 300 751)	(38 097)
Обесценение деловой репутации	13	-	552 242
Денежный поток от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		10 580 527	18 101 769
Изменение дебиторской задолженности и авансов выданных	19	(1 450 703)	(80 017)
Изменение запасов	18	(8 294 045)	(8 456 347)
Изменение кредиторской задолженности и авансов полученных	25	17 790 751	1 567 135
Изменение задолженности по налогам	25	(604 353)	(519 479)
Денежный поток от операционной деятельности до уплаты налогов и процентов		18 022 177	10 613 061
Проценты полученные		397 432	64 364
Проценты уплаченные		(3 358 214)	(2 035 983)
Налог на прибыль уплаченный		(546 607)	(1 330 825)
Денежный поток от операционной деятельности		14 514 788	7 310 617
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств и НМА		(17 963 176)	(8 598 391)
Изменение капитализированных расходов на вскрышу		(499 735)	-
Поступления от продажи основных средств и НМА		2 925 936	92 220
Доходы/(расходы) по финансовым активам		1 724 683	344 405
Дивиденды полученные от ассоциированных компаний	29	17 388	17 388
Приобретение доли неконтролирующих акционеров		(2 319 425)	-
Возврат займов предоставленных	20	497 642	-
Покупка компании		3	(39 997)
Денежный поток от инвестиционной деятельности		(15 616 684)	(8 184 375)

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании
Консолидированный отчет о финансовом положении, подготовленный в соответствии с
МСФО, на 31 декабря 2022 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Финансовая деятельность			
Поступление кредитов и займов		37 784 183	3 896 940
Погашение кредитов и займов		(15 498 791)	(3 386 963)
Выплата дивидендов		(4 465 596)	(1 980 018)
Эмиссия акций		1 886 027	-
Выплаты по аренде		(507 506)	(582 173)
Денежный поток от финансовой деятельности		19 198 317	(2 052 214)
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и эквивалентов		18 096 421	(2 925 972)
Денежные средства и эквиваленты на начало периода	21	650 406	3 576 378
Денежные средства и эквиваленты на конец периода	21	18 746 827	650 406


Татаринев С.М.
 Генеральный директор
 28 апреля 2023 года

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Консолидированный отчет об изменениях в капитале, подготовленный в соответствии с МСФО за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2022 года

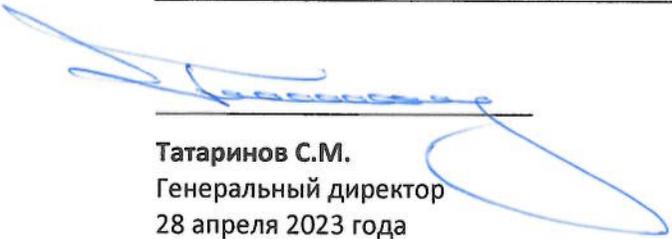
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	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/(расход)</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

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Консолидированный отчет об изменениях в капитале, подготовленный в соответствии с МСФО за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2022 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 2021 года	992 355	8 793 335	7 814 078	11 156 293	(225)	28 755 836	2 738 788	31 494 624
Прибыль/(убыток) за 2022 год	-	-	-	4 794 812	-	4 794 812	(651 612)	4 143 200
Прочий совокупный доход/(расход)								
Дополнительная эмиссия акций	37 645	-	1 848 382	-	-	1 886 027	-	1 886 027
Приобретение долей владения в дочерних компаниях	-	-	-	(2 319 425)	-	(2 319 425)	-	(2 319 425)
Реклассификация доли меньшинства приобретенных компаний	-	-	-	714 052	-	714 052	(714 052)	-
Переоценка лицензий на добычу, включая отложенный налог	-	7 125 843	-	-	-	7 125 843	490 693	7 616 536
Выбытие добавочного капитала при выбытии активов	-	(2 306)	-	2 306	-	-	-	-
Начисленные дивиденды	-	-	-	(4 465 596)	-	(4 465 596)	-	(4 465 596)
На 31 декабря 2022 года	1 030 000	15 916 872	9 662 460	9 882 442	(225)	36 491 549	1 863 817	38 355 366


Татаринов С.М.
Генеральный директор
28 апреля 2023 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. Добывающие мощности Группы 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» 29 июля 2022 года были переведены из Второго уровня в Первый уровень Списка ценных бумаг, допущенных к торгам ПАО Московская Биржа (I 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, Положениями о бухгалтерском учете и отчетности (ПБУ) и Федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ). Функциональной валютой этих компаний является российский рубль.

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2022 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Ниже представлено соотношение курса доллара к российскому рублю:

	За 12 месяцев 2022 года и на 31.12.2022 соответственно	За 12 месяцев 2021 года и на 31.12.2021 соответственно
Средний курс	68,49	73,65
Курс на конец периода	70,34	74,29

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

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с

МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2022 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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.

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 2022 году Группа начала применять все стандарты МСФО (IFRS), а также изменения к ним и их интерпретации, которые вступили в силу с 1 января 2022 года и имеют отношение к ее деятельности.

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 2022 года или позже.

- МСФО (IFRS) №1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» (дополнение);
- МСФО (IFRS) №3 «Объединения бизнесов» (дополнение);
- МСФО (IFRS) №9 «Финансовые инструменты» (дополнение);
- МСФО (IAS) №16 «Основные средства» (дополнение);
- МСФО (IFRS) №16 «Аренда» (дополнение);
- МСФО (IAS) №37 «Резервы, условные обязательства и условные активы» (дополнение).

Указанные поправки не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

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 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года 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, отсрочка вступления в силу - Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 15 июля 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 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 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IAS) 8: Определение бухгалтерских оценок (выпущены 12 февраля 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года 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 золото и оловорудных 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.

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с

МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2022 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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, определенной 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 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:

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2022 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

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. 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 определяются 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.

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;

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с

МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2022 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- 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.

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании**Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с****МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2022 года***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)***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 2022	За 12 месяцев 2021
Выручка от реализации золота	26 687 219	27 603 766
Выручка от реализации концентратов	5 997 310	5 947 721
Выручка от прочей реализации	2 037 053	2 064 018
Итого	34 721 582	35 615 505

Реализация золота осуществляется 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)).

В 2022 году реализация золота осуществлялась на внутреннем и внешнем рынках. Покупателями золота выступали банки, аффинажные заводы, торговые компании, часть золота реализована на торговой площадке на московской бирже.

Реализация вольфрамового концентрата и преимущественно оловянного концентрата производилась на территории Российской Федерации. Медный концентрат и часть оловянного концентрата были экспортированы на рынок Азии.

Прочая реализация представляет собой выручку от услуг по добыче руды и прочих услуг, оказанных компании АО «Лунное», и выручку от реализации серебра.

	За 12 месяцев 2022	За 12 месяцев 2021
Валовая прибыль/(убыток)	10 972 995	16 926 552
Коммерческие и административные расходы	(5 091 805)	(3 168 094)
Амортизация основных средств и нематериальных активов	5 949 931	5 483 246
ЕБИТДА	11 831 121	19 241 704
НДПИ	1 469 096	1 065 974
Резерв на снижение стоимости запасов	221 259	(99 241)
ЕБИТДА банковская*	13 521 476	20 208 437

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании**Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2022 года***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

Поскольку Группа производит товар, цена реализации которого привязана к доллару США, отношение курса рубля к доллару оказывает влияние на доходы Группы. Снижение EBITDA и EBITDA банковская за 12 месяцев 2022 года по сравнению с 12 месяцами 2021 года стало следствием волатильности цен на мировом рынке, а также локального укрепления рубля, вызванного введенными ограничениями Банка России в области валютного регулирования.

* Показатель EBITDA банковская рассчитан в соответствии с кредитными договорами Группы.

5. СЕБЕСТОИМОСТЬ

	За 12 месяцев 2022	За 12 месяцев 2021
Операционные расходы	(24 404 927)	(20 836 651)
Расходы на оплату труда	(5 778 026)	(4 812 957)
Материалы и запасные части	(5 495 289)	(3 539 275)
Топливо и энергия	(2 959 811)	(2 262 511)
Налог на добычу полезных ископаемых *	(1 469 096)	(1 065 974)
Услуги сторонних организаций по добыче руды	(8 702 705)	(9 155 934)
Амортизация, не включая амортизацию лицензий (Уменьшение)/увеличение запасов металлов на стадии переработки и готовой продукции	(2 927 934) 6 475 199	(2 377 823) 7 581 616
Итого	(20 857 662)	(15 632 858)

Резерв на снижение стоимости запасов за 12 месяцев 2022 года в сумме (221 259) тыс. рублей (12 мес. 2021: 99 241 тыс. руб. (восстановление)) 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 2022 и 2021 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 «Самозазовское» в 2022 и 2021 годах применяло ставку 0% в отношении добытого золота и серебра из сульфидных руд. ООО «Артель старателей «Сининда-1» в 2022 и 2021 годах, применяло ставку 0% в отношении добытых металлов.

ООО «Правоурмийское» и АО «ОРК» в соответствии с нормами Налогового кодекса Российской Федерации в 2022 и 2021 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 2022	За 12 месяцев 2021
Расходы на оплату труда	(2 817 462)	(1 812 775)
Услуги	(1 581 819)	(835 394)
Налоги	(44 148)	(115 630)
Материалы	(114 887)	(80 708)
Амортизация	(131 072)	(49 328)
Прочие	(402 417)	(274 259)
Итого	(5 091 805)	(3 168 094)

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с

МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2022 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

7. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ), НЕТТО

	За 12 месяцев 2022	За 12 месяцев 2021
Прибыль/(убыток) от продажи и выбытия материалов и основных средств	(702 370)	(525 501)
Пени, неустойки, возмещение убытков	(31 329)	(69 811)
Прибыль/(убыток) от реализации финансовых активов	(7 000)	13 269
Создание резерва на восстановление окружающей среды	(21 135)	(18 074)
Создание резерва по сомнительным долгам	(30 663)	13 655
Изменение резерва по НДС к возмещению	(11 190)	9 736
Прочие доходы/(расходы)	(796 729)	(465 473)
Итого	(1 600 416)	(1 062 186)

8. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ), НЕТТО

	За 12 месяцев 2022	За 12 месяцев 2021
Проценты по кредитам и займам к уплате	(3 464 862)	(1 949 961)
Проценты по займам к получению	666 040	227 970
Прибыль/(убыток) от операций с прочими финансовыми инструментами	1 300 751	38 097
Дисконты по долгосрочным обязательствам	(158 564)	(196 742)
Проценты по обязательствам по аренде	(122 924)	(113 883)
Итого	(1 779 559)	(1 994 519)

9. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	За 12 месяцев 2022	За 12 месяцев 2021
Текущий налог на прибыль	(913 287)	(1 088 178)
Отложенный налог на прибыль	(352 155)	(178 274)
Итого	(1 265 442)	(1 266 452)

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 2022	За 12 месяцев 2021
Прибыль/(убыток) до налогообложения	5 408 642	11 664 286
Налоговая ставка*	20%	20%
Теоретический налог на прибыль	(1 081 728)	(2 332 857)
Чистые расходы по деловой репутации не принимаемые к налогообложению	-	(110 448)
Льгота по налогу на прибыль	(96 640)	1 222 793
Доходы/(расходы), не принимаемые для налогообложения, нетто	(87 074)	(45 940)
Итого налог на прибыль	(1 265 442)	(1 266 452)

* Компании Группы исчисляли налог на прибыль, в отношении налогооблагаемой прибыли за 2022 и 2021 год, по ставке, установленной в Российской Федерации в размере 20%.

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2022 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

В 2022 и 2021 годах ООО «Правоурмийское» и 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 2022 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 2022 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
Ввод в эксплуатацию	-	-	2 210 067	375 898	3 360 043	1 173 539	1 230 569	(8 350 116)	-
Переоценка лицензий на добычу	-	1 780 443	1 793 207	-	-	-	-	-	3 573 650
Поступление	3 220 451	47 490	5 640 827	-	-	-	-	14 105 259	23 014 027
Выбытие	-	-	-	(432 626)	(1 387 194)	(2 507 607)	(36 931)	(33 214)	(4 397 572)
На 31 декабря 2022 года	5 761 230	6 421 179	27 904 978	7 929 127	10 066 986	1 807 968	2 902 620	17 998 037	80 792 125
Накопленная амортизация, обесценение									
На 1 января 2022 года	(662 237)	(163 830)	(2 892 266)	(2 161 207)	(3 774 259)	(1 344 229)	(734 101)	(519 576)	(12 251 705)
Амортизационные отчисления	(212 010)	(227 056)	(2 663 869)	(928 597)	(1 173 715)	(274 368)	(457 316)	-	(5 936 931)
Переоценка лицензий на добычу	-	390 886	5 556 135	-	-	-	-	-	5 947 021
Выбытие	-	-	-	118 938	406 820	476 941	48 142	-	1 050 841
На 31 декабря 2022 года	(874 247)	-	-	(2 970 866)	(4 541 154)	(1 141 656)	(1 143 275)	(519 576)	(11 190 775)
Чистая балансовая стоимость									
На 01 января 2022 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
На 31 декабря 2022 года	4 886 983	6 421 179	27 907 978	4 958 261	5 525 832	666 312	1 759 345	17 478 461	69 601 351

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2022 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 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
Ввод в эксплуатацию	-	-	-	740 962	754 821	1 120 023	1 058 355	(3 674 161)	-
Покупка компаний	53 477	-	-	-	-	-	-	-	53 477
Поступление	572 632	-	40 704	-	-	-	-	9 257 609	9 870 945
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

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании**Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2022 года***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

На 31 декабря 2021 года 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. Лицензия получена в 2022 году.

В 2022 году наибольшее влияние на рост основных средств оказали: переоценка лицензий на добычу золота, связанная с существенным приростом запасов металла, разведанных в ходе проведенных геологоразведочных работ; ростом незавершенного строительства в виду модернизации производства и строительством новых объектов, включая фабрику производственного комплекса Хвойный, приобретением лицензии на месторождение Кючус и затратами по оценке и разведке на нем.

В составе основных средств отражены объекты, приобретенные Группой по договорам аренды.

	Здания, сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Итого
Первоначальная стоимость				
На 1 января 2022 года	1 170 118	904 942	1 001 207	3 076 267
Поступление	-	2 384 752	-	2 384 752
Выбытие	-	(833 774)	(1 001 207)	(1 834 981)
На 31 декабря 2022 года	1 170 118	2 455 920	-	3 626 038
Накопленная амортизация				
На 1 января 2022 года	(231 985)	(737 634)	(959 620)	(1 929 239)
Амортизационные отчисления	(216 917)	(323 809)	(41 505)	(582 231)
Выбытие	-	833 774	1 001 125	1 834 899
На 31 декабря 2022 года	(448 902)	(227 669)	-	(676 571)
Чистая балансовая стоимость				
На 1 января 2022 года	938 133	167 308	41 587	1 147 028
На 31 декабря 2022 года	721 216	2 228 251	-	2 949 467

	Здания, сооружения	Машины и оборудование	Транспортные 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

11. ОТЧЕТНОСТЬ ПО СЕГМЕНТАМ

Группа имеет два операционных сегмента: 1) сегмент, занимающийся проведением разведочного бурения, последующей добычи, переработки и реализации драгоценных металлов (золота, серебра и

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2022 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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 2022 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 операционных сегментов за 12 месяцев 2022 года:

	Золотой Дивизион	Оловянный дивизион	Прочие деятельности	Межсегментн ая реализация	Итого
Выручка от реализации	28 724 272	5 997 310	-	-	34 721 582
Себестоимость и амортизация лицензий	(19 407 560)	(4 353 272)	-	12 245	(23 748 587)
Валовая прибыль/(убыток)	9 316 712	1 644 038	-	12 245	10 972 995
Коммерческие и административные расходы	(4 005 624)	(1 086 181)	-	-	(5 091 805)
Доходы от ассоциированных компаний	71 899	-	-	-	71 899
Приобретение компаний	(10 353)	-	-	-	(10 353)
Прочие операционные доходы/(расходы), нетто	(1 047 045)	(511 303)	(29 823)	(12 245)	(1 600 416)
Операционная прибыль/(убыток)	4 325 589	46 554	(29 823)	-	4 342 320
Финансовые доходы/(расходы), нетто	(1 426 132)	(326 709)	(26 718)	-	(1 779 559)
Прибыль/(убыток) от курсовых разниц	3 271 333	(425 452)	-	-	2 845 881
Прибыль/(убыток) до налогообложения	6 170 790	(705 607)	(56 541)	-	5 408 642
Налог на прибыль	(1 315 006)	38 256	11 308	-	(1 265 442)
Прибыль/(убыток) за 12 месяцев	4 855 784	(667 351)	(45 233)	-	4 143 200
Активы	119 993 251	22 138 405	786 420	(6 784 693)	136 133 383
Капитальные затраты	20 223 930	2 790 097	-	-	23 014 027
Амортизация	(5 126 265)	(823 666)	-	-	(5 949 931)
Обязательства	89 745 881	14 180 438	636 391	(6 784 693)	97 778 017
ЕБИТДА	10 437 353	1 381 523	-	12 245	11 831 121

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с

МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2022 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Показатели производственных сегментов за 12 месяцев 2021 года:

	Золотой Дивизион	Оловянный дивизион	Прочие деятельности	Межсегментн ая 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)
Доходы 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

Основные покупатели и география продаж

Расшифровка выручки Группы по видам, типам покупателей и географическим зонам представлена в Примечании 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 23 342 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

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании**Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2022 года***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

с точки зрения мониторинга деловой репутации, осуществляемого руководством, и не превышают сегмента. На 31 декабря 2022 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 2020 года	3 330 220
На 31 декабря 2021 года	3 330 220
На 31 декабря 2022 года	3 330 220
Накопленное обесценение	
На 31 декабря 2020 года	(1 235 695)
Обесценение, накопленное за период	(552 242)
На 31 декабря 2021 года	(1 787 937)
Обесценение, накопленное за период	-
На 31 декабря 2022 года	(1 787 937)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 года	2 094 525
Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 года	1 542 283
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года	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 2022	На 31 декабря 2021
Средний рост выручки и валовой прибыли за пять лет	15%	17,51%
Темпы роста через пять лет	5%	7,41%
Ставка дисконта до налогообложения	10%	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.

Согласно анализу, проведенному независимым оценщиком убыток от обесценения в 2022 году составил 0 тыс. руб. (2021: 552 242 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 – 14%, средний темп роста через пять лет – 4%, ставка дисконта до налогообложения – 11%, обесценение деловой репутации не возникло.

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с

МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2022 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

14. ПРИОБРЕТЕНИЕ КОМПАНИЙ

В 2022 и 2021 году существенных приобретений компаний не было. Расходы на приобретение дочерних компаний, в том числе увеличение долей владения в них в 2022 году составили 11 000 тыс. рублей (2021: 40 648 тыс. рублей.).

15. ВЫБЫТИЕ КОМПАНИЙ

В 2022 году выбытий компаний из Группы не было, в 2021 году была завершена процедура ликвидации ООО «Теплосервис» путем присоединения к АО «Золото Селигдара»

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

Активы, выраженные в рублях РФ, долгосрочные	%	На 31 декабря 2022	На 31 декабря 2021
ОАО «Центральная компания СИР», векселя	4,5%	95 200	95 200
Прочие		5 555	5 555
Итого		100 755	100 755

	На 1 января 2021	Уменьшение резерва	Увеличение резерва	На 31 декабря 2021
Резерв под убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	93	(251)	200	42

	На 31 декабря 2021	Уменьшение резерва	Увеличение резерва	На 31 декабря 2022
Резерв под убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	42	-	-	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 2022	На 31 декабря 2021
Отложенные налоговые активы	659 279	691 112
Отложенные налоговые обязательства	(6 803 234)	(4 578 777)
Отложенные налоговые активы и обязательства	(6 143 955)	(3 887 665)
Движение отложенных активов и обязательств по налогу на прибыль:		
На 1 января 2022 и 1 января 2021	(3 887 665)	(3 699 211)

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с

МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2022 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Доход/(расход) по отложенному налогу, отраженному в отчете о совокупном доходе за 12 месяцев 2022 и 12 месяцев 2021	(352 155)	(178 225)
Отложенный налог от переоценки лицензий на добычу	(1 904 135)	-
Покупка компаний	-	(10 229)
На 31 декабря 2022 и 31 декабря 2021	(6 143 955)	(3 887 665)

На 31 декабря 2022 года отложенные налоговые активы составляли следующую величину.

	На 31 декабря 2021	Доход/(расход) по отложенному налогу, отраженный в отчете о совокупном доходе	На 31 декабря 2022
Запасы и убытки, перенесенные на будущее	3 092 777	2 955 435	6 048 212
Задолженность по кредитам и займам	54 326	(13 582)	40 744
Дебиторская задолженность и авансы выданные	7 958	6 133	14 091
Итого	3 155 061	2 947 986	6 103 047

На 31 декабря 2022 года отложенные налоговые обязательства составляли следующую величину.

	На 31 декабря 2021	Доход/(расход) по отложенному налогу, отраженный в отчете о прибылях и убытках	Прочие изменения в капитале	На 31 декабря 2022
Основные средства	(5 036 657)	(2 827 370)	(1 904 135)	(9 768 162)
Капитализируемые расходы на вскрышу	(164 254)	(99 946)	-	(264 200)
Запасы	(1 472 215)	(647 520)	-	(2 119 735)
Прочие активы и обязательства	(369 600)	274 695	-	(94 905)
Итого	(7 042 726)	(3 300 141)	(1 904 135)	(12 247 002)

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 2022 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)

18. ЗАПАСЫ

	На 31 декабря 2022	На 31 декабря 2021
Готовая продукция (золото)	1 252 430	682 722
Готовая продукция (концентрат)	935 868	686 586
Золото на стадии переработки, по производственной себестоимости	13 285 928	9 988 351
Олово на стадии переработки, по производственной себестоимости	157 861	246 978
Рудные отвалы (золото)	12 829 684	10 290 202
Рудные отвалы (олово)	885 391	977 124
Прочие запасы и материалы (за вычетом резерва на снижение стоимости запасов в размере 399 442 тыс. рублей на 31 декабря 2022 года (2021: 178 183 тыс. рублей))	4 705 827	3 108 240
Итого	34 052 989	25 980 203

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

На 31 декабря 2022 года на металлических счетах Группы размещено 24 449,1 грамма аффинированного золота, его рыночная стоимость на дату закрытия баланса составила 100 281 тыс. рублей (на 31 декабря 2021 года: 0,0 грамм), на аффинажных заводах и в пути – 107 437,0 грамм золота (на 31 декабря 2021 года: 176 761,2 грамм).

Основными факторами увеличения запасов на дату отчетности по сравнению с 31.12.2021 стали:

- Рост на сумму 569 708 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 249 282 тыс. рублей.
- Ввиду сезонности производства золота методом кучного выщелачивания, рост незавершенного производства в виде дробленой и уложенной под орошение руды на сумму

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании**Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с****МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2022 года***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

3 297 577 тыс. руб. В силу длительности процесса кучного выщелачивания уложенные под орошение руды будут погашены в первом полугодии 2023 года.

- Рост добытой золотосодержащей руды на складах в денежном выражении составил 2 539 482 тыс. руб. Увеличение обусловлено запасами, накопленными на начало периода и не переработанными в течении года.

19. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

	На 31 декабря 2022	На 31 декабря 2021
Финансовые активы		
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	2 940 013	1 470 247
Прочая дебиторская задолженность	276 560	198 351
Резерв по сомнительным долгам	(30 701)	(17 894)
Нефинансовые активы		
Авансы выданные	1 114 553	1 230 336
Резерв обесценения авансов выданных	(15 740)	(16 396)
Итого	4 284 685	2 864 644

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

Сумма дебиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте, на отчетную дату составила 867 034 тыс. руб. (31 декабря 2021 года: 634 452 тыс. руб.) и относится к экспортной реализации.

Движение резерва по дебиторской задолженности на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года представлено ниже.

	На 31 декабря 2022	На 31 декабря 2021
Резерв по состоянию на начало периода (для 2022 и 2021 года – оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам для торговой и прочей дебиторской задолженности)	(34 290)	(47 945)
(Начисление)/восстановление резерва за отчетный период	(30 663)	13 615
Использование резерва по списанию задолженности	18 512	40
Резерв по состоянию на конец периода	(46 441)	(34 290)

Дебиторская задолженность Группы по состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года по срокам просрочки представлена ниже.

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с

МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2022 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	На 31 декабря 2022		На 31 декабря 2021	
	Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	Прочая дебиторская задолженность	Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	Прочая дебиторская задолженность
Не просроченная	2 692 287	260 175	1 466 651	185 358
До 6 месяцев	229 392	12 192	995	9 100
От 6 месяцев до 1 года	5 140	900	2 101	3 243
Более 1 года	13 194	3 293	500	650

20. ПРЕДОСТАВЛЕННЫЕ ЗАЙМЫ

	%	На 31 декабря 2022	На 31 декабря 2021
Краткосрочные займы, выданные в долларах США			
АО «Лунное», связанная сторона	7,0-9,5%	2 984 536	2 984 546
Краткосрочные займы выданные ценными бумагами			
АО «Трежери Инвест», связанная сторона	9,5%	-	463 850
Итого		2 984 536	3 448 396

	На 1 января 2022	Уменьшение резерва	Увеличение резерва	На 31 декабря 2022
Резерв под убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	9 103	(1)	-	9 102

	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.

21. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ЭКВИВАЛЕНТЫ

	На 31 декабря 2022	На 31 декабря 2021
Денежные средства в кассе	604	744
Денежные средства на расчетных счетах в банке – рубль РФ	18 459 782	646 595
Денежные средства на расчетных счетах в банке – доллар США	-	3 067
Денежные средства на брокерских счетах – рубль РФ	286 441	-
Итого	18 746 827	650 406

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании**Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2022 года***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

Денежные средства, размещенные в рублях на 31 декабря 2022 года, включают депозиты в сумме 17 585 000 тыс. руб. (2021: ноль тыс. руб.), срок размещения менее 3 месяцев.

Денежные средства на брокерских счетах, представляют собой выручку от реализации аффинированного золота на организованной торговой площадке – Московская Биржа.

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

	На 31 декабря 2022	На 31 декабря 2021
Денежные средства в банках с рейтингом AAA*	17 918 807	639 989
Денежные средства в банках с рейтингом AA+	500 278	-
Денежные средства в банках с рейтингом не ниже BBB+	327 138	9 673
Без рейтинга	604	744
Итого	18 746 827	650 406

*рейтинг АКРА

22. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

На 31 декабря 2022 и 31 декабря 2021 года акционерами (владельцами обыкновенных акций) являлись:

	На 31 декабря 2022	На 31 декабря 2021
ООО «Максимус»	50,62%	50,00%
Акционерное общество «Трежери Инвест»	5,77%	10,96%
Бейрит Константин Александрович	7,13%	7,46%
Татаринов Сергей Михайлович	5,65%	5,72%
Прочие юридические и физические лица	30,83%	25,86%
	100%	100%

На 31 декабря 2022 и 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 на 31 декабря 2022 года - 50,62% (на 31.12.2021 – 50,0001%) от уставного капитала ПАО «Селигдар».

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 2022 года 1 030 000 000 штук, (на 31 декабря 2021 года 992 354 730 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.

На 31 декабря 2022 года уставный капитал ПАО «Селигдар» в соответствии с Уставом ПАО «Селигдар» (редакция № 9) сформирован в сумме 1 030 000 000 рублей и состоял из 1 030 000 000 размещенных обыкновенных именных акций Общества номинальной стоимостью 1 рубль каждая.

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 2022 и 12 месяцев 2021 годов составляла:

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с

МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2022 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	За 12 месяцев 2022	За 12 месяцев 2021
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	1 003 081	846 053
Прибыль/(убыток), приходящаяся на держателей обыкновенных акций материнской компании, для расчета базовой прибыли	4 794 812	10 080 669
Базовая прибыль/(убыток) на акцию, рублей	4,78	11,91

Разводнящий эффект в отчетном и предшествующем ему периоде отсутствовал.

В 2022 году до отчетной даты были объявлены дивиденды на сумму 4 465 596 тыс. руб. (2021: 1 980 092 тыс. руб.) На отчетную дату дивиденды полностью уплачены.

23. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	%	На 31 декабря 2022	На 31 декабря 2021
Долгосрочные займы в эквиваленте цен на золото			
Заем в золоте*	4,95%	25 992 409	32 609 214
Долгосрочные кредиты и займы в долларах США и Евро			
АО «Трежери Инвест», связанная сторона	5%	3 531 810	3 730 720
Прочие	2%	-	594 580
Долгосрочные кредиты и займы в рублях РФ			
Возобновляемые кредитные линии по плавающим ставкам	Ключевая ставка ЦБ РФ+ до 2,8%	5 509 977	-
Возобновляемые кредитные линии по фиксированным ставкам	До 10,9%	-	1 640 328
Облигационный заем**	9,5%-10,8%	10 670 846	458 813
ООО «Тридцать седьмая концессионная компания»	Ключевая ставка ЦБ РФ+2%	5 051 181	-
Итого долгосрочные кредиты и займы		50 756 223	39 033 655
Краткосрочная часть, подлежащая погашению в течение 12 месяцев			
Заем в золоте*		14 548 918	5 891 476
АО «Трежери Инвест», связанная сторона		14 935	16 090
Возобновляемые кредитные линии		5 509 977	567
Прочие		-	-
Облигационный заем**		189 066	10 731
Итого краткосрочная часть долгосрочных займов		20 262 896	5 918 864

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании**Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с****МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2022 года***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

Краткосрочные кредиты и займы в рублях РФ			
Возобновляемые кредитные линии***	До 10%	7 711 689	-
Итого краткосрочные кредиты и займы		7 711 689	-

*Обязательство, номинированное в золоте, со сроком окончательного погашения в дату 30 августа 2024 года, 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:

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

Отношение ЕБИТДА банковская к консолидированным расходам по процентам.

Заем в золоте обеспечен залогом на сумму 3 543 085 тыс. руб. (2021: 3 540 959 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 2022 и 31 декабря 2021 года Группа соблюдает все указанные ограничивающие условия.

**27 февраля 2019 года ООО «Правоурмийское» разместило рублевые биржевые облигации (серии БО-01) общей номинальной стоимостью 3 млрд рублей. Ставка купона составляет 9,5% годовых. По облигациям предусмотрено право досрочного погашения по усмотрению эмитента через 5 лет.

**02 ноября 2022 года ПАО «Селигдар» разместило биржевые неконвертируемые процентные бездокументарные облигации с централизованным учетом прав (серия 001P) в сумме 10 млрд рублей, со ставкой купона 10,8% годовых и сроком обращения 3 года.

***В том числе кредитные средства, предоставленные Группе в рамках правил предоставления субсидий российским кредитным организациям по кредитам, выданным системообразующим организациям промышленности и торговли и организациям, входящим в группу лиц системообразующей организации промышленности и торговли, утвержденных Постановлением Правительства №393 от 17 марта 2022 года.

По состоянию на 31 декабря 2022 года Группа располагала доступными кредитными лимитами на общую сумму 43 667 500 тыс. руб. (2021: 35 287 539 тыс. руб.).

24. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

По состоянию на 31 декабря 2022 и 31 декабря 2021 Группа имеет следующие обязательства в связи с арендой:

Сроки погашения на 31 декабря 2022	Арендные платежи	За вычетом процентного расхода будущих периодов	Задолженность по аренде
До одного года	752 268	(130 301)	621 967
От одного до пяти лет	2 365 840	(261 724)	2 104 115
Итого	3 118 108	(392 025)	2 726 082

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с

МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2022 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

По состоянию на 31 декабря 2022 года арендные платежи, классифицированные ранее в качестве финансовой аренды, составили 0 тыс. руб. (2021: 5 705 тыс. руб.)

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

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

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

25. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

	На 31 декабря 2022	На 31 декабря 2021
Торговая кредиторская задолженность	6 064 674	1 595 205
Прочая кредиторская задолженность	13 883 124	5 388 898
Авансы полученные	7 076 603	674
Задолженность по прочим налогам	618 101	760 598
Задолженность перед персоналом	1 342 602	1 220 094
Итого краткосрочная кредиторская задолженность и авансы полученные	28 985 104	8 965 469

Информация по балансовым остаткам и сделкам со связанными сторонами представлена в Примечании 31.

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года в основном выражена в рублях РФ.

Задолженность по налогам представлена следующим образом:

	На 31 декабря 2022	На 31 декабря 2021
Отчисления в социальные фонды	356 292	315 944
Налог на добавленную стоимость	15 889	190 845
Налог на доходы физических лиц	136 374	110 011
Налог на имущество	19 345	21 211
Транспортный налог	594	950
Налог на добычу полезных ископаемых	75 811	119 778
Прочие налоги и сборы	13 796	1 859
Итого	618 101	760 598

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании**Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с****МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2022 года***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)***26. ОБЪЕДИНЕНИЕ КОМПАНИЙ**

По состоянию на 31 декабря 2022 и 31 декабря 2021 года Группа представляла собой объединение следующих юридических лиц:

Вид деятельности	Компания	Доля на 31 декабря 2022	Доля на 31 декабря 2021
деятельность по управлению холдинг-компаниями	ПАО «Селигдар»	X	X
	АО «Золото Селигдара»	100%	100%
	ООО «Рябиновое»	100%	100%
	ООО «ОГК»	100%	100%
	ООО «АРТЕЛЬ СТАРАТЕЛЕЙ «ПОИСК»	100%	100%
	ООО Артель старателей «Сининда-1»	100%	100%
	ООО «Самолазовское»	100%	100%
	ООО «Юрский»	100%	70%
разведка, добыча и реализация золота	ООО «Нирунган»	99,40%	69,59%
	ООО «Управление золотыми активами»	51%	51%
	ООО «Чулковское»	65%	65%
	ООО «Хохой»	75%	75%
	ООО «Двадцать третья концессионная компания»	51%	51%
	ООО «Белое Золото»	51%	34,02%
	ООО «Хатырхай»	75%	-
	ООО «ГПК Восточная»	100%	-
	ООО «Хвойное»	100%	-
добыча и обогащение оловянной руды, деятельность по управлению холдинг-компаниями	ПАО «Русолово»	97,79%	97,79%
добыча и обогащение оловянной руды	АО «ОРК»	96,76%	96,76%
	ООО «Территория»	97,79%	97,79%
	ООО «Правоурмийское»	32,59%	32,59%
производство прочих цветных металлов	ООО «АОК»	97,79%	-
эксплуатация зданий	ООО «Газнефтеинжиниринг»	100%	100%

В январе 2022 года ПАО «Селигдар» приобрело 100% доли в уставном капитале ООО «ГПК Восточная», владеющим лицензиями на геологического изучение, включающее поиск и оценку месторождений полезных ископаемых, расположенных на территории Республики Саха (Якутия).

В апреле 2022 года ПАО «Русолово» в целях реализации инвестиционного проекта по строительству металлургического завода учредило ООО «АОК».

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании**Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2022 года***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

В мае 2022 года ПАО «Селигдар» приобрело 75% доли в уставном капитале ООО «Хатырхай», владеющего лицензией на геологическое изучение, включающее поиск и оценку месторождений, расположенных на территории Республики Саха (Якутия).

В августе 2022 года ООО «Управление золотыми активами», дочерняя компания ПАО «Селигдар», приобрело 33,30% доли в уставном капитале ООО «Белое Золото», став его единственным участником. В результате сделки эффективная доля владения ПАО «Селигдар» в ООО «Белое Золото» увеличилась с 34,02% до 51,00%.

В августе 2022 года ПАО «Селигдар» приобрело 30,00% доли в уставном капитале ООО «Юрский», став его единственным участником. В результате сделки эффективная доля владения ПАО «Селигдар» в ООО «Нирунган», дочернем предприятии ООО «Юрский», увеличилась с 69,59% до 99,4 %.

В сентябре 2022 года в рамках реализации инвестиционного проекта по разработке золоторудного месторождения Хвойное учреждено общество с ограниченной ответственностью с одноименным названием «Хвойное».

27. НЕКОНТРОЛИРУЮЩИЕ ДОЛИ

Компания	Неконтролирующая доля на 31 декабря 2022			Неконтролирующая доля на 31 декабря 2021		
	%	на конец года	за 12 месяцев	%	на конец года	за 12 месяцев
ПАО «Русолово»	2,21%	60 521	(9 462)	2,21%	67 885	21 842
АО «ОРК»	3,24%	109 328	5 283	3,24%	72 825	16 379
ООО «Нирунган»	0,60%	14 784	(182 189)	30,41%	909 699	(139 016)
ООО «Правоурмийское»	67,41%	1 699 983	(435 644)	67,41%	1 678 253	418 044
Прочие	-	(21 321)	(29 599)	-	10 125	(84)
Итого, неконтролирующие доли	-	1 863 295	(651 611)	-	2 738 787	317 165

Обобщенная финансовая информация о дочерних обществах, в которых есть существенные неконтролирующие доли, составляющие более 1% от общей величины капитала и более 90% от общей суммы неконтролирующей доли, представлена ниже. Данная информация основана на данных до исключения внутригрупповых расчетов.

	На 31 декабря 2022	На 31 декабря 2021
ООО «Правоурмийское»		
Оборотные активы	1 484 026	1 594 924
Внеоборотные активы	7 566 120	5 583 164
Краткосрочные обязательства	(2 808 614)	(1 497 690)
Долгосрочные обязательства	(3 660 459)	(3 190 777)
Капитал, принадлежащий Группе	881 090	811 368
Доля неконтролирующих акционеров	1 699 983	1 678 253

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с

МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2022 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	На 31 декабря 2022	На 31 декабря 2021
ООО «Правоурмийское»		
Выручка	2 497 812	2 333 087
Себестоимость и административные расходы	(2 641 880)	(1 448 728)
Прочие доходы и расходы	(442 976)	(264 207)
Налог на прибыль	-	-
Прибыль, принадлежащая Группе	(150 400)	202 108
Доля неконтролирующих акционеров	(436 644)	418 044

28. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

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

	Кредиты и займы	Обязательства по аренде	Обязательства по финансовым инструментам	Итого
Остаток на 1 января 2022	39 033 655	848 836	-	39 882 491
<i>Финансовая деятельность (денежное движение)</i>				
Поступление кредитов и займов	37 784 183	-	-	37 784 183
Выплата кредитов и займов	(15 498 791)	-	-	(15 498 791)
Выплаты по аренде	-	(507 506)	-	(507 506)
Проценты уплаченные	(3 235 290)	(122 924)	-	(3 358 214)
<i>Операционная и инвестиционная деятельность (не денежное движение)</i>				
Курсовые разницы	(3 080 707)	-	-	(3 080 707)
Приобретение активов	-	2 384 752	-	2 384 752
Финансовые расходы	3 464 862	122 924	-	3 587 786
Остаток на 31 декабря 2022	58 467 912	2 726 082	-	61 193 994
	Кредиты и займы	Обязательства по 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 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 2022 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

29. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ ОРГАНИЗАЦИИ

	На 31 декабря 2022	На 31 декабря 2021
Инвестиции в ассоциированные компании		
АО «Лунное»	233 117	181 205
Итого инвестиции в ассоциированные компании	233 117	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 2022 и 31 декабря 2021 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 2022 и 31 декабря 2021 года:

	На 31 декабря 2022	На 31 декабря 2021
Доля Группы в отчете о финансовом положении ассоциированной компании		
Оборотные активы	4 598 806	3 582 476
Внеоборотные активы	1 119 667	922 119
Краткосрочные обязательства	(4 226 517)	(1 282 780)
Долгосрочные обязательства	(832 565)	(2 666 307)
Чистые активы	659 391	555 508
Доля группы, %	49,97%	49,97%
Капитал, принадлежащий Группе	329 498	277 587

	За 12 месяцев 2022	За 12 месяцев 2021
Доля Группы в выручке и прибыли ассоциированной компании		
Выручка	1 203 019	2 314 725
Чистая прибыль/(убыток) за период	143 885	652 298
Доля группы, %	49,97%	49,97%
Доля группы в чистой прибыли/(убытках) за период	71 899	325 953
Доля группы в убытках за прошлые периоды	-	(124 761)
Доля группы в чистой прибыли за период (за минусом накопленных убытков)	71 899	201 192
Дивиденды причитающиеся Группе	(19 987)	(19 987)

30. 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.

30.1. 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.

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2022 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

30.2. 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. Руководство Группы проводит мониторинг цен на золото и олово, а также отслеживает прогнозы аналитиков рынка и считает, что тенденция на волатильность цены продолжится в будущем.

На 31 декабря 2022 и 31 декабря 2021 года значительная часть кредитов и займов, полученных Группой, были номинированы в золоте и, как следствие, могут подвергать Группу риску изменения справедливой стоимости этих заимствований. В свою очередь, золото является основным продуктом производства Группы, полностью нивелируя ценовой риск в отношении данных обязательств.

30.3. 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 2022 и 31 декабря 2021 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. С учетом этого в ноябре 2022 года Группа разместила облигационный заем по фиксированной ставке купона 10,8%, средства от которого были использованы, в том числе, для рефинансирования краткосрочных обязательств, привлеченных по плавающим ставкам.

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 2022 и 31 декабря 2021 года получены по фиксированным и по плавающим ставкам.

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

	На 31 декабря 2022	На 31 декабря 2021
Долгосрочные кредиты и займы		
По фиксированным ставкам	25 442 146	33 114 791
По плавающим ставкам	5 051 181	-
Краткосрочные кредиты и займы		
По фиксированным ставкам	22 464 608	5 918 864
По плавающим ставкам	5 509 977	-
Итого	58 467 912	39 033 655

30.4. Риск изменения валютного курса

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

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2022 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

Другие валютные операции связаны с получением кредитных средств в долларах США или эквиваленте цен на золото, в связи с чем, существует риск отрицательного воздействия на финансовые показатели при снижении стоимости рубля по отношению к доллару США.

В условиях нестабильности валютных рынков риск их изменения может оказать существенное влияние на финансовые показатели Группы

Значительная часть кредитов Группы 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, 23).

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

По состоянию на 31 декабря 2022 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 2 748 508 тыс. рублей (2021: уменьшилась на 921 120 тыс. рублей).

На 31 декабря 2022 и 31 декабря 2021 года Группа не имеет балансовых остатков, выраженных в иных валютах.

30.5. Кредитный риск

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

С целью уменьшения кредитного риска Группа ведет деятельность с надежными и кредитоспособными контрагентами, минимизирует авансовые платежи поставщикам и активно использует гарантии, аккредитивы и прочие инструменты торгового финансирования для минимизации рисков неисполнения обязательств по договорам. Оценка кредитоспособности контрагентов производится Группой на основе собственной системы оценки финансовой устойчивости контрагентов, показатели которой используются при разработке новых договоров и условий взаимодействия с контрагентами. В таблице ниже представлена максимальная подверженность Группы кредитному риску:

	На 31 декабря 2022	На 31 декабря 2021
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	100 755	100 755
Дебиторская задолженность и авансы выданные	4 284 685	2 864 644
Предоставленные займы	2 984 536	3 448 396
Денежные средства и эквиваленты	18 746 827	650 406
Итого максимальный кредитный риск	26 116 803	7 064 201

30.6. 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.

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании**Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2022 года***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

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 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 2022 и 31 декабря 2021 года Группа своевременно исполнит все обязательства по погашению краткосрочной задолженности.

В приведенной ниже таблице представлена обобщенная информация по состоянию на 31 декабря 2022 и 31 декабря 2021 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 2022				
Долгосрочные и краткосрочные заемные средства	23	9 209 223	19 281 003	36 213 655
Обязательства по аренде	24	338 521	413 747	2 365 840
Кредиторская задолженность	25	7 979 119	11 968 679	952 496
На 31 декабря 2021				
Долгосрочные и краткосрочные заемные средства	23	2 596 940	4 848 045	35 359 057
Обязательства по аренде	24	179 365	219 223	647 387
Кредиторская задолженность	25	2 793 641	4 190 462	342 757

30.7. 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 2022 и 31 декабря 2021 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

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании**Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2022 года***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

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 2022 и 31 декабря 2021 года.

	Прим.	На 31 декабря 2022	На 31 декабря 2021
Кредиты и займы	23	58 467 912	39 033 655
Кредиторская задолженность и авансы полученные	25	28 985 104	8 965 469
За вычетом денежных средств	21	(18 746 827)	(650 406)
Чистая задолженность		68 706 189	47 348 718
Капитал		38 355 366	31 494 624
Капитал и чистая задолженность		107 061 555	78 843 342
Соотношение чистой задолженности к капиталу и чистой задолженности, %		64%	60%

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

31. 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 2022 и 31 декабря 2021 года, представлен ниже.

Сальдо расчетов по связанным сторонам

По состоянию на 31 декабря 2022 и 31 декабря 2021 года по существенным операциям со связанными сторонами (по дебиторской и кредиторской задолженности) имелись следующие остатки:

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с

МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2022 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	На 31 декабря 2022		На 31 декабря 2021	
	Активы	Обязательства	Активы	Обязательства
Дебиторская задолженность и авансы выданные				
Задолженность ассоциированных компаний	1 376 123		1 187 620	
Задолженность компаний, находящихся под общим контролем акционеров (авансы по внеоборотным активам)	550 000		550 000	
Задолженность компаний, находящихся под общим контролем акционеров (текущая задолженность)	68 780		167 337	
Кредиторская задолженность и авансы полученные				
Задолженность компаниям под общим контролем		4 666 923		122 705
Задолженность ассоциированным компаниям		154 225		1 763

Сделки со связанными сторонами

Существенные операции, проведенные Группой со связанными сторонами:

	За 12 месяцев 2022	За 12 месяцев 2021
Выручка от прочей реализации		
Ассоциированные компании	1 798 614	1 754 549
Компании, находящихся под общим контролем акционеров	17 458	13 482
Прочие доходы от продажи материалов и услуг		
Ассоциированные компании	12 261	-
Компании, находящихся под общим контролем акционеров	680 801	112
Реализация финансовых активов		
Компании, находящихся под общим контролем акционеров	5 910 730	2 395 788
Приобретение финансовых активов		
Компании, находящихся под общим контролем акционеров	4 945 805	2 398 408
Акционеры		-
Приобретение услуг и материалов		
Ассоциированные компании	15 258	17 472
Компании, находящихся под общим контролем акционеров	1 076 781	390 010
Проценты к получению		
Ассоциированные компании	148 114	163 606
Компании находящиеся под общим контролем акционеров	157 525	97 510

Вознаграждения старшего руководящего персонала

Вознаграждение ключевого управленческого персонала составило 289 057 тыс. рублей за 12 месяцев, закончившихся 31.12.2022 года (31.12.2021: 363 194 тыс. рублей).

32. 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.

	Оценка по справедливой стоимости на 31 декабря 2022			Оценка по справедливой стоимости на 31 декабря 2021		
	Уровень 2	Уровень 3	Итого	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Активы:						
Прочие финансовые активы	-	-	-	430 932	-	430 932
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	100 755	100 755	-	100 755	100 755
Всего активы по справедливой стоимости	-	100 755	100 755	430 932	100 755	531 687

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.

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2022 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	На 31 декабря 2022	На 31 декабря 2021	На 31 декабря 2022	На 31 декабря 2021
Обязательства:				
Кредиты и займы по плавающей и фиксированной ставке	58 467 912	39 033 655	58 614 082	39 055 112
Обязательства по аренде	2 726 082	848 836	2 726 082	848 836

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 аренде) не значительно отличались от их справедливой стоимости.

33. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ

Залоги и поручительства выданные

В отчетном периоде Группа имеет поручительство по обязательствам третьих лиц в сумме 1 227 331 тыс. рублей. (2021: 2 195 673 тыс. руб.).

У Группы отсутствуют значительные залоги и поручительства за исключением отраженных в Примечании 23.

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 19 919 194 тыс. руб. (2021: 12 038 905 тыс. руб.) застраховано на отчетную дату. От убытков и перерывов в производстве застраховано на сумму 5 102 081 тыс. руб. (2021: 1 974 500 тыс. руб.).

Страховое покрытие обеспечивает страхование 95% (2021: 90%) основных средств Группы.

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2022 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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 2022 и 31 декабря 2021 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 сколько 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 197 616 тыс. руб. (2021: 176 480 тыс. руб.) является достаточным для выполнения принятых Группой обязательств по рекультивации.

34. 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 2022 года по 28 апреля 2023 года увеличился с 70,34 до 81,56.

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

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2022 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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 2022 года по 28 апреля 2023 года увеличилась с 1 813,75 до 1 985,27 долл. США/унция.

Приобретение/ реализация активов

В январе и марте 2023 года ПАО «Селигдар» передал по договору займа принадлежащие ему обыкновенные акции ПАО «Русолово» в количестве 800 тысяч штук, в результате чего доля владения ПАО «Селигдар» в дочерней компании ПАО «Русолово» сократилась с 97,79% до 95,12%.

Прочие события

В январе 2023 года ПАО «Русолово» завершило процедуры по дроблению обыкновенных акций, изменения зарегистрированы в Уставе. В результате дробления уставный капитал ПАО «Русолово» состоит из обыкновенных именных акций в количестве 30 001 000 000 (тридцать миллиардов один миллион) штук, номинальной стоимостью 0,1 рубля каждая.

Облигации, номинированные в золото

В апреле 2023 года ПАО «Селигдар» разместило облигации неконвертируемых процентных бездокументарных с централизованным учетом прав (серии 001SLZ). Номинальная стоимость каждой облигации, рассматриваемая в качестве условной денежной единицы, составляет 1 грамм золота; денежный эквивалент номинала облигации рассчитывается в рублях на основе учетной цены на золото, установленной Банком России в соответствии с официальным порядком установления Банком России учетных цен на золото, на 3-й день, предшествующий дате определения денежного эквивалента номинальной стоимости облигаций. Ставка купона 5,5% годовых со сроком обращения 5 лет.



Татаринев С.М.
Генеральный директор
28 апреля 2023 года