

**ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ПУБЛИЧНОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
«КОММУНАРОВСКИЙ РУДНИК»,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ
СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ, ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
И АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

СОДЕРЖАНИЕ

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА	3
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА.....	4
Отчет о финансовом положении	7
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	8
Отчет об изменениях в собственном капитале	9
Отчет о движении денежных средств	10
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	11
1. Организация и основная деятельность	11
2. Принципы составления финансовой отчетности.....	11
3. Основные положения учетной политики.....	13
4. Существенные суждения и основные источники неопределенности, связанные с оценками	24
5. Выручка	27
6. Себестоимость	27
7. Общие и административные расходы	28
8. Финансовые расходы.....	28
9. Налог на прибыль	28
10. Основные средства.....	29
11. Займы выданные.....	30
12. Запасы.....	30
13. Торговая и прочая дебиторская задолженность	30
14. Денежные средства и их эквиваленты	31
15. Уставный капитал	31
16. Кредиты и займы	31
17. Обязательства по восстановлению окружающей среды	32
18. Торговая и прочая кредиторская задолженность	32
19. Оценочные обязательства.....	33
20. Операции со связанными сторонами	33
21. Управление финансовыми рисками.....	34
22. Условные обязательства, договорные обязательства и операционные риски.....	37
23. События после отчетной даты.....	38

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудитора, содержащимся в представленном далее аудиторском заключении, сделано с целью разграничения ответственности аудитора и руководства в отношении финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Коммунарковский рудник» (далее – «Компания»).

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

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Компании;
- оценку способности Компании продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Компании;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Компании, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Компании;
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Финансовая отчетность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, была утверждена руководством 10 ноября 2022 года.

От имени руководства:

М.В. Болдов
Управляющий директор



10 ноября 2022 года

Л.М. Корецкая
Главный бухгалтер

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

*Акционерам Публичного акционерного общества
«Коммунарковский рудник»*

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой финансовой отчетности публичного акционерного общества «Коммунарковский рудник» (ОГРН 1021900881936), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года, отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях в собственном капитале и отчета о движении денежных средств за 2021 год, а также примечаний к годовой финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение публичного акционерного общества «Коммунарковский рудник» по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2021 год, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита, информацию о которых необходимо сообщить, отсутствуют, так как, по нашему мнению, отсутствуют вопросы, которые требовали нашего значительного внимания.

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

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

При подготовке годовой финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица 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 аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой финансовой отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой 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 ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

- 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 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;

– проводим оценку представления годовой 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;

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

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы не определяем вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой финансовой отчетности за текущий период, так как, по нашему мнению, отсутствуют вопросы, которые требовали нашего значительного внимания и, следовательно, ключевые вопросы аудита в настоящем аудиторском заключении отсутствуют.

Генеральный директор
ЗАО «Аудит-Гарантия-М»
ОРНЗ 22006042018

Руководитель аудита
по результатам которого
составлено аудиторское заключение
ОРНЗ 22006042018



Марина Анатольевна Баринова

Марина Анатольевна Баринова

Аудиторская организация:
закрытое акционерное общество «Аудит-Гарантия-М»
ОГРН 1027739696698
123100, г. Москва, ул. Анны Северьяновой, дом 3, стр. 3
ОРНЗ 12006055078

10 ноября 2022 года

Отчет о финансовом положении

	Прим.	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	1 января 2019 года
АКТИВЫ					
Внеоборотные активы					
Основные средства	10	3 956 184	1 676 967	1 063 682	889 320
Активы, связанные с разведкой и оценкой		133 943	171 218	98 090	79 144
Итого внеоборотные активы		4 090 127	1 848 185	1 161 772	968 464
Оборотные активы					
Запасы	12	1 344 428	1 144 163	711 833	652 751
Торговая и прочая дебиторская задолженность	13	242 824	131 578	74 930	139 575
НДС к возмещению		499 694	104 646	264 444	128 507
Предоплата по налогу на прибыль		72 275	115 687	6 434	86 403
Займы выданные	11	955 000	360 083	377 206	-
Денежные средства и их эквиваленты	14	12 748	191	7 396	93 977
Итого оборотные активы		3 126 969	1 856 348	1 442 243	1 101 213
ИТОГО АКТИВЫ		7 217 096	3 704 533	2 604 015	2 069 677
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Капитал и резервы					
Уставный капитал	15	1 044	1 044	1 044	1 044
Нераспределенная прибыль	15	4 363 448	3 085 795	1 786 747	1 015 853
Капитал, относящийся к акционерам материнской компании		4 364 492	3 086 839	1 787 791	1 016 897
Доля неконтролирующих акционеров		44 055	32 842	15 691	8 925
Итого капитал		4 408 547	3 119 681	1 803 482	1 025 822
Долгосрочные обязательства					
Отложенные налоговые обязательства	9	67 569	123 009	83 635	65 484
Обязательства по восстановлению окружающей среды	17	84 986	34 100	71 369	214 257
Итого долгосрочные обязательства		152 555	157 109	155 004	279 741
Краткосрочные обязательства					
Кредиты и займы	16	1 488 304	-	232 765	479 417
Торговая и прочая кредиторская задолженность	18	1 167 690	366 800	351 821	284 697
Оценочные обязательства	19	-	60 943	60 943	
Итого краткосрочные обязательства		2 655 994	427 743	645 529	764 114
Итого обязательства		2 808 549	584 852	800 533	1 043 855
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		7 217 096	3 704 533	2 604 015	2 069 677

Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

	Прим.	2021	2020	2019
Выручка	5	5 158 379	5 204 252	3 802 325
Себестоимость	6	(2 563 023)	(1 590 213)	(1 749 345)
Валовая прибыль		2 595 356	3 614 039	2 052 980
Общие и административные расходы	7	(1 002 436)	(913 528)	(1 037 924)
Прочие операционные (расходы)/доходы, нетто		(23 422)	(74 341)	(37 051)
Операционная прибыль		1 569 498	2 626 170	978 005
Финансовые доходы		41 908	44 693	5 828
Финансовые расходы	8	(24 662)	(9 141)	(15 647)
Курсовые разницы, нетто		(12 075)	(19 733)	35 319
Прибыль до налогообложения		1 574 669	2 641 989	1 003 505
Расход по налогу на прибыль	9	(285 803)	(670 590)	(225 845)
Чистая прибыль за год		1 288 866	1 971 399	777 660
Акционерам материнской компании		1 277 653	1 954 248	770 894
Неконтролирующим акционерам		11 213	17 151	6 766
<i>Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>				
Итого совокупный доход за год		1 288 866	1 971 399	777 660
Относящийся к:				
Акционерам материнской компании		1 277 653	1 954 248	770 894
Неконтролирующим акционерам		11 213	17 151	6 766

Отчет об изменениях в собственном капитале

	Прим.	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого	Неконтролирующие доли участия	Итого капитал
Баланс на 1 января 2019 года		1 044	1 015 853	1 016 897	8 925	1 025 822
Прибыль за год		-	770 894	770 894	6 766	777 660
Итого совокупный доход		-	770 894	770 894	6 766	777 660
Баланс на 31 декабря 2019 года		1 044	1 786 747	1 787 791	15 691	1 803 482
Прибыль за год		-	1 954 248	1 954 248	17 151	1 971 399
Итого совокупный доход		-	1 954 248	1 954 248	17 151	1 971 399
Прочие распределения в пользу материнской компании	15	-	(655 200)	(655 200)	-	(655 200)
Баланс на 31 декабря 2020 года		1 044	3 085 795	3 086 839	32 842	3 119 681
Прибыль за год		-	1 277 653	1 277 653	11 213	1 288 866
Итого совокупный доход		-	1 277 653	1 277 653	11 213	1 288 866
Баланс на 31 декабря 2021 года		1 044	4 363 448	4 364 492	44 055	4 408 547

Отчет о движении денежных средств

	Прим.	2021	2020	2019
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ				
Прибыль до налогообложения		1 574 669	2 641 989	1 003 505
Корректировки:				
Амортизация внеоборотных активов	6, 7	241 162	205 124	172 882
Финансовые расходы	8	24 662	9 141	15 647
Финансовые доходы		(41 908)	(44 693)	(5 828)
Курсовые разницы, нетто		12 075	19 733	(34 744)
(Восстановление обесценения)/убытки от обесценения инвестиций, займов и дебиторской задолженности		51 969	(37 873)	91 094
Прочие неденежные расходы		43	(742)	9 503
Изменения в оборотном капитале:				
Изменение запасов		(200 265)	(432 330)	(59 082)
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(233 233)	(473 474)	(99 761)
Изменение НДС к возмещению		(395 048)	159 796	(135 936)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		810 326	(211)	67 123
Изменение оценочных обязательств		(60 942)	(13 650)	60 942
Движение денежных средств от операционной деятельности		1 783 510	2 032 810	1 085 345
Проценты уплаченные		(20 072)	(4 431)	(7 783)
Налог на прибыль уплаченный		(97 387)	(99 277)	(12 512)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		1 666 051	1 929 102	1 065 050
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ				
Приобретение основных средств		(2 483 064)	(891 999)	(522 783)
Займы выданные	11	(650 000)	(2 773 900)	(859 100)
Погашение займов выданных	11	-	2 775 075	436 330
Проценты полученные		7 572	10 824	5 828
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(3 125 492)	(880 000)	(939 725)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ				
Поступления от кредитов и займов	16	1 865 617	1 037 176	527 335
Погашение кредитов и займов	16	(389 992)	(1 277 959)	(739 242)
Прочие распределения в пользу материнской компании	15	-	(819 000)	-
Чистые денежные средства от финансовой деятельности		1 475 625	(1 059 783)	(211 907)
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		16 184	(10 681)	(86 582)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	14	191	7 396	93 977
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты		(3 627)	3 476	1
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	14	12 748	191	7 396

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. Организация и основная деятельность

Публичное Акционерное Общество «Коммунарковский рудник» («Компания») осуществляет деятельность по разведке и разработке месторождений золота и других цветных металлов на территории Республики Хакасия (Российская Федерация).

Основной регистрационный номер Компании: 1021900881936.

Юридический и фактический адрес Компании: 655211, Республика Хакасия, Ширинский район, поселок Коммунар, ул. Советская, дом 15.

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020, 2019 годов и 1 января 2019 года структура управления Компанией представляет собой дивизионную (холдинговую) структуру. Компания входит в АО «Группа Компаний Южуралзолото» (АО «ЮГК»), непосредственным акционером и материнской компанией Группы является Ugold Ltd (Кипр), конечной контролирующей стороной является Константин Иванович Струков и члены его семьи.

2. Принципы составления финансовой отчетности

Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности

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

Компания входит в состав Группы Ugold Ltd (Кипр), которая составляет консолидированную финансовую отчетность в соответствии с МСФО на уровне материнской компании Ugold Ltd. (Кипр) с датой перехода на МСФО с 1 января 2017 года. По состоянию на 31 декабря 2021, 2020, 2019 годов и 1 января 2019 года собственником 99,99% акций АО «ЮГК» являлся Ugold Ltd. В первом полугодии 2022 года доля в АО «ЮГК», принадлежавшая материнской компании Ugold Ltd., была передана напрямую конечному бенефициару (Примечание 23).

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

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

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

Непрерывность деятельности

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

По состоянию на все указанные отчетные даты краткосрочные обязательства Компании не превышали ее оборотные активы.

На 31 декабря 2021 года Компания имела неиспользованные открытые кредитные линии в АО «Газпромбанк» на сумму 1 111 937 тысяч руб.

2. Принципы составления финансовой отчетности (продолжение)

Непрерывность деятельности (продолжение)

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

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

Функциональной валютой Компании является российский рубль («руб.»).

Данная финансовая отчетность представлена в тысячах российских рублей («тыс. руб.»).

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

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

Новые и пересмотренные МСФО, еще не вступившие в силу

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

Наименование стандарта и интерпретации	Объект	Применимы к отчетным периодам не ранее	Ожидаемый эффект на финансовую отчетность
МСФО (IFRS) 17	Договоры страхования	1 января 2023 года	Не применимо
Поправки к МСФО (IFRS) 3	Объединение бизнеса - Ссылки на Концептуальные основы	1 января 2022 года	Не применимо
Поправки к МСФО (IAS) 37	Обременительные договоры	1 января 2022 года	Не применимо
Поправки к МСФО (IAS) 16	Основные средства – Поступления от продажи продукции, произведенной до использования основных средств в соответствии с намерениями руководства	1 января 2022 года	В процессе оценки
Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по МСФО (IFRS)	Раскрытие информации об учетной политике	1 января 2023 года	В процессе оценки
Поправки к МСФО (IAS) 8	Новое определение бухгалтерских оценок	1 января 2023 года	В процессе оценки

2. Принципы составления финансовой отчетности (продолжение)

Новые и пересмотренные МСФО, еще не вступившие в силу (продолжение)

Наименование стандарта и интерпретации	Объект	Применимы к отчетным периодам не ранее	Ожидаемый эффект на финансовую отчетность
Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28	Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием	Дата будет определена КМСФО	Не применимо
Поправки к МСФО (IAS) 12	Отложенный налог на активы и обязательства, возникающие в результате одной операции	1 января 2023 года	В процессе оценки
Ежегодные усовершенствования МСФО, 2018 – 2021 гг.	МСФО (IFRS) 1, 9, 16 и МСФО (IAS) 41	1 января 2022 года	В процессе оценки
Поправки к МСФО (IAS) 1	Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных	1 января 2023 года	В процессе оценки

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

3. Основные положения учетной политики

Основные средства

Признание и оценка

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

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

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

Фактическая стоимость включает расходы, непосредственно связанные с приобретением актива. В балансовую стоимость активов, возведенных собственными силами, включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все прочие затраты, непосредственно

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Основные средства (продолжение)

Признание и оценка (продолжение)

связанные с приведением актива в состояние, пригодное для его использования по назначению, а также стоимость демонтажа актива и рекультивации территории, на которой расположен актив. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с использованием соответствующего оборудования, включаются в стоимость этого оборудования. Расходы на привлечение заемных средств, непосредственно связанные с приобретением или строительством отдельных объектов, на подготовку которых к запланированному использованию должно быть затрачено значительное время, включаются в стоимость таких активов.

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

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

Прибыль или убыток от выбытия объектов основных средств учитываются в отчете о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе и определяются как разница между денежными поступлениями и остаточной стоимостью выбывших объектов основных средств.

Амортизация

Основные средства амортизируются линейным методом в течение предполагаемого срока полезного использования актива или оставшегося срока полезного использования рудников в соответствии с планами эксплуатации рудника, принимая во внимание добычу из промышленно-значимых извлекаемых запасов согласно Австрало-азиатскому кодексу отчетности о результатах геологоразведочных работ, ресурсах и запасах твердых полезных ископаемых (далее — «кодекс JORC»), в зависимости от того, какой из них короче. Активы в форме права пользования амортизируются в течение более короткого из двух периодов: срока аренды и срока полезного использования актива в форме права пользования. Если договор аренды передает право собственности на базовый актив или стоимость актива в форме права пользования отражает намерение Компании по приобретению, соответствующий актив в форме права пользования амортизируется в течение срока полезного использования базового актива. Начисление амортизации по активам в форме права пользования начинается с даты начала аренды. Начисление амортизации по основным средствам начинается с момента достижения новым рудником коммерческих объемов производства. Амортизация включается в себестоимость реализации.

Оставшиеся сроки службы основных участков Компании: «Подлунный», «Тургаюл» в соответствии с планами горных работ составляет 26 лет.

Обесценение основных средств и прочих нефинансовых внеоборотных активов

Компания проводит проверку наличия признаков обесценения балансовой стоимости основных средств на каждую отчетную дату. При обнаружении таких признаков рассчитывается возмещаемая стоимость актива для определения убытка от обесценения (если таковой имеется). В тех случаях, когда невозможно оценить возмещаемую стоимость

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Основные средства (продолжение)

Обесценение основных средств и прочих нефинансовых внеоборотных активов (продолжение)

отдельного актива, Компания оценивает возмещаемую стоимость генерирующей единицы, к которой относится такой актив. Если существует возможность установления обоснованных и последовательных принципов распределения корпоративных активов, такие активы распределяются по отдельным единицам, генерирующим денежные потоки, или, если это невозможно, то по наименьшим группам единиц, генерирующих денежные потоки, в отношении которых возможно установить обоснованные и последовательные принципы распределения.

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

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

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость представляет собой сумму, по которой инструмент может быть обменян сторонами, желающими совершить сделку, кроме случаев принудительной или ликвидационной продажи, и наилучшим образом не подтверждается котировкой на активном рынке.

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

котировки (нескорректированные) идентичных активов и обязательств на активных рынках (Уровень 1);

вводные данные, помимо рыночных котировок, включенных в Уровень 1, наблюдаемые для данного актива или обязательства либо напрямую (т.е. котировки), либо косвенно (т.е. получены на основе котировок) (Уровень 2);

исходные данные для активов или обязательств, не основанные на очевидных рыночных данных (неочевидные исходные данные) (Уровень 3).

Затраты на вскрышные работы (в составе основных средств)

Затраты на вскрышные работы, понесенные в ходе добычи открытым способом, ведут к созданию двух видов выгод: производство запасов в текущем периоде или улучшение

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Основные средства (продолжение)

Затраты на вскрышные работы (в составе основных средств) (продолжение)

доступа к руде, которую планируется извлечь в будущем. В случае если вскрышные работы приводят к улучшению доступа к компоненту рудного тела, который планируется извлечь в будущем, соответствующие расходы признаются в качестве активов, связанных со вскрышными работами, при соблюдении следующих критериев:

существует высокая вероятность экономических выгод в будущем (а именно, улучшение доступа к рудному телу);

компонент рудного тела, к которому улучшен доступ, поддается точной идентификации;

затраты, связанные с улучшением доступа, могут быть достоверно определены.

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

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

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

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

Активы, связанные с разведкой и оценкой

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

исследованию и анализу существующих данных разведки;

выполнению геологических исследований, разведочного бурения и взятия проб;

изучению и тестированию методов извлечения и переработки;

составлению предварительных и технико-экономических обоснований; и

затраты на приобретение прав на добычу полезных ископаемых.

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

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Основные средства (продолжение)

Активы, связанные с разведкой и оценкой (продолжение)

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

Активы, связанные с разработкой

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

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

Резервы под обязательства по восстановлению окружающей среды

Расходы на закрытие и восстановление включают демонтаж и снос инфраструктуры, удаление остаточных материалов и рекультивацию нарушенных территорий. Расходы на закрытие и восстановление предусмотрены в отчетном периоде, когда возникает юридическое или конструктивное обязательство, связанное с соответствующим воздействием на окружающую среду, будь то в ходе разработки рудника или на этапе добычи, на основе чистой приведенной стоимости предполагаемых будущих затрат. Резервы по закрытию и восстановлению не включают никаких дополнительных обязательств, которые могут возникнуть в результате будущих воздействий на окружающую среду. Расходы оцениваются на основе плана закрытия. Смета расходов рассчитывается ежегодно в течение срока эксплуатации с учетом известных изменений и подлежит регулярному формальному пересмотру. Амортизация дисконта, применяемого при определении чистой приведенной стоимости резервов, отражается в отчете о прибыли или убытке в каждом отчетном периоде. Амортизация дисконта отражается в составе финансовых расходов, а не в составе операционных расходов. Прочие изменения в резервах на покрытие расходов по закрытию и восстановлению, в том числе в результате новых воздействий на окружающую среду, изменений ожидаемых расходов, изменений в сроках эксплуатации и пересмотра ставок дисконтирования, капитализируются в составе основных средств, за исключением случаев, когда они относятся к товарно-материальным запасам, произведенным в течение периода. В этом случае такие изменения отражаются в составе себестоимости реализации. Эти затраты затем амортизируются в течение срока службы активов, к которым они относятся. Если восстановление территорий проводится систематически в течение всего срока эксплуатации, а не во время закрытия, создается резерв по непрерывным восстановительным работам на каждую отчетную дату. Все прочие расходы на непрерывное восстановление окружающей среды включаются в отчет о прибыли или убытке по мере возникновения. Если сокращение обязательств превышает балансовую стоимость актива, такое превышение немедленно отражается в отчете о прибыли или убытке. В случае увеличения стоимости актива и наличия указаний на невозможность возмещения балансовой стоимости проводится проверка на обесценение в соответствии с указанной выше учетной политикой.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Запасы

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

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

Финансовые инструменты

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

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

Финансовые активы

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

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

Классификация финансовых активов

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

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

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

финансовые активы, удерживаемые в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как получением предусмотренных договором денежных потоков, так и продажей финансового актива; и

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Классификация финансовых активов (продолжение)

финансовые активы, имеющие договорные условия, которые предусматривают получение денежных потоков, являющихся исключительно погашением основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

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

Амортизированная стоимость и метод эффективной процентной ставки

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

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

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

Обесценение финансовых активов

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

Компания всегда признает кредитные убытки, ожидаемые за весь срок действия финансового инструмента, в отношении торговой дебиторской задолженности. Оценка ОКУ по таким финансовым активам осуществляется с использованием матрицы оценочных резервов, основанной на историческом опыте Компании по кредитным убыткам, с поправкой на факторы, характерные для должников, общие экономические условия и оценке как текущего,

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Обесценение финансовых активов (продолжение)

так и прогнозируемого изменения условий на отчетную дату, включая временную стоимость денег (если применимо).

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

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

Политика списания

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

Оценка и признание ожидаемых кредитных убытков

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

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Денежные средства

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

Финансовые обязательства

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

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

Метод эффективной процентной ставки – обязательства

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

Резервы и условные обязательства

Резервы

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

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

Когда все или некоторые экономические выгоды, необходимые для покрытия резерва, предполагается получить от третьих лиц, дебиторская задолженность признается в качестве актива, при условии, что существует вероятность получения возмещения, а сумма к получению может быть надежно определена.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Резервы и условные обязательства (продолжение)

Условные активы и обязательства

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

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

Признание выручки

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

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

Во вступительной части договора Компания идентифицирует товары, которые должны быть переданы покупателю по договору, и определяет, какие из обещанных товаров представляют собой отдельное договорное обязательство.

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

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

Процентный доход

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

Затраты по займам

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или созданием активов, для подготовки которых к запланированному использованию или продаже необходимо значительное время, включаются в стоимость таких активов до тех пор, пока они не будут готовы к запланированному использованию или продаже. Процентный доход, полученный от временной инвестиции отдельных ссуд, ожидающих расходования по квалифицированным активам, вычитается из затрат по займам, которые могут быть капитализированы. Все прочие затраты по займам признаются в прибыли или убытке в периоде, в котором они возникают.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Налог на прибыль

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

Текущий налог

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

Отложенный налог

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

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

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

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

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

Отложенные налоговые активы и обязательства принимаются к зачету, если существует законное право произвести зачет текущих налоговых активов и обязательств, и когда они

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Налог на прибыль (продолжение)

Отложенный налог (продолжение)

относятся к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом, а Компания имеет намерение произвести зачет своих текущих налоговых активов и обязательств.

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

4. Существенные суждения и основные источники неопределенности, связанные с оценками

Существенные суждения, использованные при применении учетной политики

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

Основные источники неопределенности в оценках:

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

Оценка запасов полезных ископаемых

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

Компания оценивает свои ресурсы и запасы ТПИ в соответствии с требованиями Австрало-Азиатского кодекса отчетности о результатах геологоразведочных работ, ресурсах и запасах твердых полезных ископаемых (Кодекс JORC, 2012 год), а также Российской системы классификации, утвержденной Государственной комиссией по запасам полезных ископаемых Российской Федерации, скорректированными в соответствии с планом горных работ Компании. Первая оценка запасов ресурсов и запасов ТПИ в соответствии

4. Существенные суждения и основные источники неопределенности, связанные с оценками (продолжение)

Основные источники неопределенности в оценках (продолжение)

Оценка запасов полезных ископаемых (продолжение)

с Кодексом JORC была проведена Компанией по состоянию на 1 января 2020 года. Как Кодекс JORC (2012 год), так и Российская система классификации требуют применения обоснованных допущений в отношении вложений при подготовке отчетов о ресурсах и запасах ТПИ, включая оценку будущих объемов добычи, прогнозируемых будущих цен на сырьевые товары и затрат на добычу. Оценки запасов ТПИ могут меняться от периода к периоду по мере поступления новых данных в ходе геологоразведочных работ или в случае изменений в допущениях, используемых для оценки запасов. Компания регулярно проводит пересмотр оценок своих ресурсов в соответствии с Кодексом JORC.

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

Возмещаемость активов, связанных с разведкой и оценкой

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

Оценка обязательств по восстановлению окружающей среды

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

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

Первоначальный резерв на закрытие рудников и восстановление территорий вместе с другими изменениями в резерве, в том числе в результате обновления сметы расходов, изменений в оценочном сроке эксплуатации рудников и изменений в ставках дисконтирования, капитализируется в составе основных средств. Капитализированные затраты амортизируются в течение срока службы рудника, к которому они относятся, и резерв увеличивается каждый период за счет амортизации дисконта на резерв. Изменения сметных расходов в будущем отражаются в балансе путем корректировки актива и резерва. Фактические затраты могут

4. Существенные суждения и основные источники неопределенности, связанные с оценками (продолжение)

Основные источники неопределенности в оценках (продолжение)

Оценка обязательств по восстановлению окружающей среды (продолжение)

отличаться от оценочных из-за изменений в соответствующих законах и нормативных актах, изменений цен, а также изменений в методах восстановления территорий. Фактические сроки оттока денежных средств также могут отличаться от расчетных из-за изменений в сроке эксплуатации рудника в результате изменений в запасах руды или уровнях переработки. В результате могут возникнуть значительные корректировки в резерве на покрытие расходов на закрытие рудников и восстановление территорий, что повлияет на будущие финансовые результаты. Подробная информация о резерве на покрытие расходов на закрытие рудников и восстановление территорий представлена в Примечании 17.

Суммы оценочных обязательств по восстановлению окружающей среды чувствительны, в частности, к изменению ставок дисконтирования. На 31 декабря 2021 года снижение ставки дисконтирования на 1% привело бы к увеличению указанных оценочных обязательств на 23 млн руб. (на 31 декабря 2020 года: 2 млн руб., на 31 декабря 2019 года: 20 млн руб., на 1 января 2019 года: 51 млн руб.) при сохранении прочих предпосылок неизменными.

Обесценение основных средств и прочих нефинансовых внеоборотных активов

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

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

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

Затраты на вскрышные работы

Расчет затрат на вскрышные работы требует использования оценок для определения улучшенного доступа к руде, которая будет добываться в будущих периодах. Изменения в плане добычи и разработки карьера Компании могут привести к изменению сроков осуществления вскрышных работ. В результате могут возникнуть значительные корректировки сумм капитализированных отложенных затрат на вскрышные работы и их классификации между оборотными и внеоборотными активами. Информация о капитализированных отложенных затратах на вскрышные работы представлена в Примечании 10.

4. Существенные суждения и основные источники неопределенности, связанные с оценками (продолжение)

Основные источники неопределенности в оценках (продолжение)

Оценка запасов, включая частично обработанные рудные отвалы

Запасы отражаются по себестоимости или по чистой цене возможной реализации, в зависимости от того, что меньше. Руководство проводит оценку чистой цены возможной реализации товарно-материальных запасов, включая частично обработанные рудные отвалы, с использованием наиболее достоверных данных, имеющихся на момент проведения оценки. Любые изменения в этих оценках влияют на балансовую стоимость запасов, поэтому они считаются основными источниками неопределенности в оценках. Балансовая стоимость товарно-материальных запасов представлена в Примечании 12.

Налогообложение

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

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

Сегментная отчетность

Компания не выпускала и не находится в процессе выпуска долевых или долговых ценных бумаг, поэтому в соответствии с п. 3 IFRS 8 «Операционные сегменты», информация по сегментам не раскрывается в финансовой отчетности.

5. Выручка

	2021	2020	2019
Продажи золота	5 138 810	5 200 308	3 799 618
Продажи серебра	19 569	3 944	2 707
Итого	5 158 379	5 204 252	3 802 325

6. Себестоимость

	2021	2020	2019
Материальные затраты	754 039	562 728	588 540
Затраты на оплату труда	693 933	504 032	310 518
Налог на добычу полезных ископаемых	318 086	322 618	103 013
Затраты на электроэнергию	243 932	221 069	197 530
Амортизация	241 162	205 124	172 881
Топливо	177 704	117 014	101 600
Ремонт и обслуживание	23 983	22 467	18 474
Прочие производственные расходы	231 756	-	250 114
Изменение рудных отвалов, слитков в производстве, прочего незавершенного производства и аффинированного золота/серебра	(121 572)	(364 839)	6 675
Итого	2 563 023	1 590 213	1 749 345

7. Общие и административные расходы

	2021	2020	2019
Услуги управления	815 000	815 000	815 000
Затраты на оплату труда	100 086	108 090	80 629
Материалы	12 560	2 497	5 314
Налоги	7 491	636	2 394
Консультационные и юридические услуги	5 489	4 061	4 829
Прочие расходы	9 841	21 117	38 664
Резерв по кредитным убыткам	51 969	(37 873)	91 094
Итого	1 002 436	913 528	1 037 924

8. Финансовые расходы

	2021	2020	2019
Проценты по кредитам и займам (Примечание 16)	20 072	4 431	7 783
Эффект амортизации дисконта по обязательствам по восстановлению окружающей среды (Примечание 17)	4 590	4 710	7 864
Итого	24 662	9 141	15 647

9. Налог на прибыль

	2021	2020	2019
Текущий налог на прибыль	(341 243)	(631 216)	(207 694)
Отложенный налог на прибыль	55 440	(39 374)	(18 151)
Налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	(285 803)	(670 590)	(225 845)

Сверка эффективной ставки налога на прибыль представлена следующим образом:

	2021	2020	2019
Прибыль до налогообложения	1 574 669	2 641 989	1 003 505
Теоретический налог на прибыль по установленной ставке 20%	(314 934)	(528 398)	(200 701)
Переклассификация через капитал		(163 800)	
Доходы/(расходы), не учитываемые для целей налогообложения, нетто	29 131	21 608	(25 144)
Итого налог на прибыль за год	(285 803)	(670 590)	(225 845)

Анализ отложенных налоговых активов и обязательств в отчете о финансовом положении:

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	1 января 2019 года
Отложенные налоговые активы				
Отложенные налоговые обязательства	67 569	123 009	83 635	65 484
Итого чистые отложенные налоговые обязательства	67 569	123 009	83 635	65 484

Изменение отложенных налоговых обязательств представлено ниже:

	31 декабря 2021 года	Суммы, признанные в составе прибыли или убытка 2021	31 декабря 2020 года	Суммы, признанные в составе прибыли или убытка 2020	31 декабря 2019 года	Суммы, признанные в составе прибыли или убытка 2019	01 января 2019 года
Основные средства	130 167	(13 448)	143 615	73 088	70 527	5 649	64 878
Дебиторская задолженность	(43 788)	(21 158)	(22 630)	(19 468)	(3 162)	(3 186)	24
Обязательство по демонтажу и рекультивации	(18 810)	(11 990)	(6 820)	7 454	(14 274)	28 578	(42 852)
Прочее		(8 844)	8 844	(21 700)	30 544	(12 890)	43 434
Итого	67 569	(55 440)	123 009	39 374	83 635	18 151	65 484

10. Основные средства

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная/условная стоимость					
1 января 2019 года	750 765	271 273	30 870	43 422	1 096 330
Поступления	-	237 106	-	268 962	506 068
Переводы	43 837	251 952	2 226	(298 015)	-
Выбытия	-	(18 762)	(544)	-	(19 306)
Изменение обязательств по восстановлению окружающей среды (Примечание 17)	(150 752)	-	-	-	(150 752)
31 декабря 2019 года	643 850	741 569	32 552	14 369	1 432 340
Поступления	-	281 185	-	579 666	860 851
Переводы	40 505	397 761	1 560	(439 826)	-
Выбытия	-	(81 979)	-	-	(81 979)
Изменение обязательств по восстановлению окружающей среды (Примечание 17)	(41 979)	-	-	-	(41 979)
31 декабря 2020 года	642 376	1 338 536	34 112	154 209	2 169 233
Поступления	-	72 041	-	2 402 002	2 474 043
Переводы	69 168	482 188	35 682	(587 038)	-
Выбытия	-	(30 585)	-	-	(30 585)
Изменение обязательств по восстановлению окружающей среды (Примечание 17)	46 296	-	-	-	46 296
31 декабря 2021 года	757 840	1 862 180	69 794	1 969 173	4 658 987
	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Накопленная амортизация и обесценение					
1 января 2019 года	19 263	180 436	7 311	-	207 010
Начисление за год	85 475	87 407	-	-	172 882
Выбытия	-	(10 582)	(652)	-	(11 234)
31 декабря 2019 года	104 738	257 261	6 659	-	368 658
Начисление за год	15 512	188 612	1 000	-	205 124
Выбытия	-	(81 516)	-	-	(81 516)
31 декабря 2020 года	120 250	364 357	7 659	-	492 266
Начисление за год	18 235	220 508	2 418	-	241 162
Выбытия	-	(30 625)	-	-	(30 625)
31 декабря 2021 года	138 485	554 241	10 077	-	702 803
Балансовая стоимость					
1 января 2019 года	731 502	90 837	23 559	43 422	889 320
31 декабря 2019 года	539 112	484 308	25 893	14 369	1 063 682
31 декабря 2020 года	522 126	974 179	26 453	154 209	1 676 967
31 декабря 2021 года	619 355	1 307 939	59 717	1 969 173	3 956 184

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

10. Основные средства (продолжение)

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

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

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

11. Займы выданные

	2021	2020	2019
Займы выданные на 01 января	360 083	377 206	-
Денежные операции			
Выдано за период	650 000	2 773 900	859 100
Погашено за период	-	(2 775 075)	(436 330)
Неденежные операции			
Изменения резерва под ОКУ	(55 000)	1 900	(41 900)
Прочее	(83)	(17 848)	(3 664)
Займы выданные на 31 декабря	955 000	360 083	377 206

В течение 2019-2021 гг. Компания выдавала связанным сторонам краткосрочные займы в рублях.

12. Запасы

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	1 января 2019 года
Рудные отвалы	867 623	708 235	385 980	392 656
Сырье и материалы	289 880	214 834	108 779	113 323
Аффинированное золото и серебро	122 105	142 983	159 359	71 023
Слитки в производстве	54 896	71 902	53 866	70 646
Прочее	9 924	6 209	3 849	5 103
Итого	1 344 428	1 144 163	711 833	652 751

13. Торговая и прочая дебиторская задолженность

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

13. Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	1 января 2019 года
Финансовые активы				
Торговая дебиторская задолженность	6 477	291	25	5
Задолженность по процентам к получению	34 908	1 167	-	-
Прочая дебиторская задолженность	-	4 644	54 082	55 068
Минус: резерв по кредитным убыткам	(2 771)	(550)	(49 742)	(29 778)
	38 614	5 552	4 365	25 295
Нефинансовые активы				
Авансовые платежи	211 338	146 505	70 495	113 780
Прочие нефинансовые активы	535	-	4 935	500
Минус: резерв по кредитным убыткам	(7 663)	(20 479)	(4 865)	-
	204 210	126 026	70 565	114 280
Итого	242 824	131 578	74 930	139 575

14. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	1 января 2019 года
Банковские депозиты	9 000	-	-	85 000
Текущие счета в банках	3 748	191	7 396	8 977
Итого	12 748	191	7 396	93 977

Все банковские депозиты выражены в рублях. Годовая процентная ставка по банковским депозитам на 31 декабря 2021 года составляла 7,25% годовых (1 января 2019 года: от 4,7% до 6,9% годовых). Сроки размещения этих депозитов составляли не более 3 месяцев с даты их размещения.

В рамках управления кредитным риском и риском ликвидности Компания регулярно проводит анализ финансовой устойчивости финансовых и банковских организаций, в которых размещает денежные средства и их эквиваленты. По состоянию на 31 декабря 2021 года Компания сотрудничает с крупными государственными банками России, имеющими внешний кредитный рейтинг не ниже BBB-.

15. Уставный капитал

На 31 декабря 2021, 2020, 2019 годов и 1 января 2019 года Уставной капитал Компании состоит из 1 043 697 штук акций стоимостью 1 руб. каждая и составлял 1 043 697 руб.

В 2020 году Компания выдала заём материнской компании на сумму 819 млн. руб., далее эта выплата была классифицирована в капитал, как прочие распределения материнской компании за вычетом налога на прибыль.

16. Кредиты и займы

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	1 января 2019 года
	Номиналь ная процентна я ставка	Номиналь ная процентн ая ставка	Номиналь ная процентн ая ставка	Номиналь ная процентн ая ставка
	Сумма	Сумма	Сумма	Сумма
Займы в долл. США	3,8%-4,5% 1 488 304	-	3%-6% 232 765	3%-6,32% 479 417
Итого кредиты и займы	1 488 304	-	232 765	479 417

16. Кредиты и займы (продолжение)

Все кредиты и займы Компании являются краткосрочными и были привлечены от АО «Газпромбанк» и связанных сторон (Примечание 20).

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

	2021	2020	2019
Кредиты и займы на 01 января	-	232 765	479 417
Денежные операции			
Привлечено за период	1 865 617	1 037 176	527 335
Погашено за период	(389 992)	(1 277 959)	(739 242)
Неденежные операции			
Курсовая разница, нетто	12 679	8 018	(34 745)
Кредиты и займы на 31 декабря	1 488 304	-	232 765

17. Обязательства по восстановлению окружающей среды

	2021	2020	2019
1 января	34 100	71 369	214 257
Изменения в оценках за год			
включая изменения в предполагаемых объемах работ по выводу объектов из эксплуатации и рекультивации земель	(8 702)	2 309	5 258
включая изменения в ставках дисконтирования и показателях инфляции	65 202	(22 930)	(91 893)
включая изменения в предполагаемых сроках работ по выводу объектов из эксплуатации и рекультивации земель	(10 204)	(21 358)	(64 117)
Эффект амортизации дисконта (Примечание 10)	4 590	4 710	7 864
31 декабря	84 986	34 100	71 369
Ставка дисконтирования	8,44%	6,91%	6,60%
Фактор инфляции	2,812	2,301	2,545
Прогнозируемые даты закрытия рудников	26	27	31

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

18. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	1 января 2019 года
Финансовые обязательства				
Торговая кредиторская задолженность	275 003	199 635	221 963	238 270
Кредиторская задолженность за основные средства	792 636	73 414	79 381	-
Прочая кредиторская задолженность	8 087	8 328	4 041	4 129
	1 075 726	281 377	305 385	242 399
Нефинансовые обязательства				
Задолженность по оплате труда	32 654	29 747	17 707	21 014
Прочие нефинансовые обязательства	59 310	55 676	28 729	21 284
	91 964	85 423	46 436	42 298
Итого	1 167 690	366 800	351 821	284 697

19. Оценочные обязательства

Резерв по налоговым рискам:

	2021	2020	2019
1 января	60 943	60 943	-
Начисление	-	-	60 943
Использование	(60 943)		-
31 декабря	-	60 943	60 943

20. Операции со связанными сторонами

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

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

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

	2021 Прочие организации	2020 Прочие организации	2019 Прочие организации
Приобретение услуг	815 000	815 000	815 000
Финансовые доходы	41 908	44 693	5 471
Финансовые расходы	-	3 321	-

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

	31 декабря 2021 Прочие организации	31 декабря 2020 Прочие организации	31 декабря 2019 Прочие организации	1 января 2019 Прочие организации
Займы выданные	1 050 000	400 000	419 000	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	36 931	1 458	25	5
Торговая и прочая дебиторская задолженность	89 824	114 470	107 270	120 341

Вознаграждение ключевого управленческого персонала

Размер вознаграждения основному управленческому персоналу, признанный в составе отчета о прибыли и убытке, составил 6 960 тыс. руб. (2020: 6 960 тыс. руб., 2019: 7 465 тыс. руб.).

21. Управление финансовыми рисками

Категории финансовых инструментов:

	Прим.	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	1 января 2019 года
Финансовые активы					
Займы выданные	11	955 000	360 083	377 206	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	13	38 614	5 552	4 365	25 295
Денежные средства и их эквиваленты	14	12 748	191	7 396	93 977
Финансовые обязательства					
Кредиты и займы	16	1 488 304	-	232 765	479 417
Торговая и прочая кредиторская задолженность	18	1 075 726	281 377	305 385	242 399

Факторы финансовых рисков

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

Рыночный риск

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

- валютный риск

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

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

	31 декабря 2021	31 декабря 2020	31 декабря 2019	1 января 2019
	Долл. США	Долл. США	Долл. США	Долл. США
Финансовые обязательства				
Кредиты и займы	20 033 000		3 760 000	6 901 000
Торговая и прочая кредиторская задолженность	6 567 496	165 588	163 878	-

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

	2021 год	2020 год	2019 год
	Доллары США - влияние	Доллары США - влияние	Доллары США - влияние
Убыток	(2 660 050)	(16 559)	(392 388)

21. Управление финансовыми рисками (продолжение)

- ценовой риск

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

- риск изменения процентных ставок

Финансовое положение Компании не подвержено существенному воздействию изменения рыночных процентных ставок по кредитам и займам.

Кредитный риск

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

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

Максимальный уровень кредитного риска по финансовым активам равен балансовой стоимости финансовых активов Компании и составляет 1 006 362 тыс. руб. (31 декабря 2020 года: 365 826 тыс. руб., 31 декабря 2019 года: 388 968 тыс. руб., 1 января 2019 года: 119 271 тыс. руб.).

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

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

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

Риск ликвидности

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

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

В приведенных ниже таблицах представлены сроки погашения финансовых обязательств по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 года и 1 января 2019 года. В таблицу включены денежные потоки, связанные с выплатой процентов и основной суммы долга. Срок погашения - это самая ранняя дата, на которую Компания должна выплатить или погасить свои финансовые обязательства.

21. Управление финансовыми рисками (продолжение)

	Балансовая стоимость	Платежи по договору	Менее 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 5 лет
31 декабря 2021 года						
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 075 726	1 075 726	1 075 726			
Кредиты и займы	1 488 304	1 488 304	1 488 304			
Итого	2 564 030	2 564 030	2 564 030			
31 декабря 2020 года						
Торговая и прочая кредиторская задолженность	281 377	281 377	281 377			
Кредиты и займы	-	-	-			
Итого	281 377	281 377	281 377			
31 декабря 2019 года						
Торговая и прочая кредиторская задолженность	305 385	305 385	305 385			
Кредиты и займы	232 765	232 765	232 765			
Итого	538 150	538 150	538 150			
1 января 2019 года						
Торговая и прочая кредиторская задолженность	242 399	242 399	242 399			
Кредиты и займы	479 417	479 417	479 417			
Итого	721 816	721 816	721 816			

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Оценочная справедливая стоимость финансовых инструментов рассчитывалась Компанией исходя из имеющейся рыночной информации (если она существовала) и надлежащих методик оценки. В целях определения оценочной справедливой стоимости инструмента требуется профессиональное суждение. Для оценки справедливой стоимости финансовых инструментов Компании руководство использовало всю доступную рыночную информацию.

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

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

		31 декабря 2021 года		31 декабря 2020 года		31 декабря 2019 года		1 января 2019 года	
	Прим.	Балансовая стоимость	Справед- ливая стоимость	Балансовая стоимость	Справед- ливая стоимость	Балансовая стоимость	Справед- ливая стоимость	Балансовая стоимость	Справед- ливая стоимость
Финансовые активы									
Займы выданные	11	955 000	955 000	360 083	360 083	377 206	377 206	-	-
Финансовые обязательства									
Кредиты и займы	16	1 488 304	1 488 304	-	-	232 765	232 765	479 417	479 417

21. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств, отнесенных к уровню 3, была рассчитана на основе текущей стоимости будущих денежных потоков по основной сумме и процентам, дисконтированных с использованием рыночной процентной ставки, которая отражает кредитный риск контрагентов.

22. Условные обязательства, договорные обязательства и операционные риски

Судебные разбирательства

Компания время от времени участвовала и продолжает принимать участие в судебных разбирательствах и спорах. Руководство полагает, что исход существующих хозяйственных споров не окажет существенного влияния на финансовое положение или на результаты деятельности Компании.

Налоговое законодательство

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

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

Охрана окружающей среды

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

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

Операционная среда

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых

22. Условные обязательства, договорные обязательства и операционные риски (продолжение)

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

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

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

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

Обязательства по капитальным вложениям

На 31 декабря 2021 года Компания приняла на себя договорные обязательства по приобретению основных средств и нематериальных активов на сумму 793 млн руб. (31 декабря 2020 года: 70 млн руб., 31 декабря 2019: 80 млн руб.). Ожидается, что эти обязательства будут погашены в течение 2022-2023 годов.

23. События после отчетной даты

В первом полугодии 2022 года доля в уставном капитале АО «ЮГК», принадлежавшая материнской компании Ugold Ltd (Кипр), была передана напрямую конечному бенефициару. Проведенная реорганизация не оказала эффекта на операционную деятельность Компании.

После отчётной даты Компания заключила рамочные соглашения с банками о предоставлении финансирования.

ВСЕГО
прошнуровано, пронумеровано и
скреплено печатью

«38» Май 1996 г. ЛИСТОВ

восемь

