



Публичное акционерное общество «Селигдар» и его дочерние компании

Промежуточная сокращенная
консолидированная
финансовая отчетность
за 9 месяцев, закончившихся
30 сентября 2023 года (неаудировано)

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании
Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года (неаудировано)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Содержание

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ	3
ОТЧЕТ ПО ОБЗОРУ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	4

ПРОМЕЖУТОЧНАЯ СОКРАЩЕННАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ:

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении	6
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибылях и убытках	8
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прочем совокупном доходе	9
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств	10
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале	12

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности:

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ О ГРУППЕ И ЕЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	14
2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	14
3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	19
4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ОЦЕНКИ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	19
5. ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ	19
6. СЕБЕСТОИМОСТЬ	20
7. КОММЕРЧЕСКИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ	20
8. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ), НЕТТО	20
9. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ), НЕТТО	21
10. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	21
11. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	22
12. ОТЧЕТНОСТЬ ПО СЕГМЕНТАМ	24
13. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	26
14. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ ЧЕРЕЗ ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД	27
15. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	27
16. ЗАПАСЫ	29
17. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ	29
18. ПРЕДОСТАВЛЕННЫЕ ЗАЙМЫ	30
19. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА	30
20. УСТАВНОЙ КАПИТАЛ	31
21. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	32
22. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ	33
23. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ	34
24. ОБЪЕДИНЕНИЕ КОМПАНИЙ	35
25. ВЫБЫТИЕ КОМПАНИЙ	36
26. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ ОРГАНИЗАЦИИ	37
27. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ	37
28. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	42
29. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ	43
30. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ	44
31. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	46

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года (неаудировано)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ

Предоставленная отчетность, используемая независимыми аудиторами для отчета по обзорной проверке, отражает соответствующие обязанности руководства и независимых аудиторов в отношении промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности ПАО «Селигдар» и его дочерних компаний (далее - Группа).

Руководство Группы отвечает за подготовку промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, которая достоверно и объективно отражает финансовое положение Группы на 30 сентября 2023 года, а также результаты ее деятельности, изменения в капитале и движение денежных средств Группы за 9 месяцев 2023 года, в соответствии с МСФО (IAS) 34.

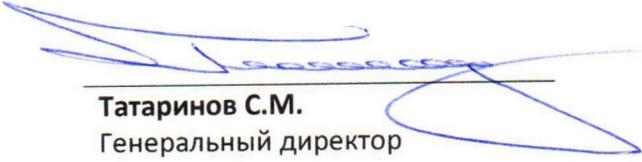
В подготовке промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- соблюдение принципов ведения бухгалтерского учета при составлении промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности;
- использование обоснованных применительно к обстоятельствам бухгалтерских оценок;
- исправление существенных ошибок, обнаруженных в промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и международными стандартами бухгалтерского учета;
- подготовку промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности на основании концепции действующего предприятия, в тех случаях, когда нет фактов, подтверждающих, что предприятие не будет продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание системы внутреннего контроля, связанной с подготовкой и объективным представлением промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности;
- своевременное предоставление данных, раскрывающих с достаточной степенью точности финансовое положение Группы и позволяющих обеспечить соответствие промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности МСФО (IAS) 34;
- ведение бухгалтерского учета по локальным стандартам той страны, в которой Группа ведет свою хозяйственную деятельность;
- принятие доступных ему мер для защиты активов Группы;
- предотвращение и выявление фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за 9 месяцев 2023 года была утверждена 24 ноября 2023 года.



Татаринев С.М.
Генеральный директор
24 ноября 2023 года

ОТЧЕТ ПО ОБЗОРУ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности публичного акционерного общества «Селигдар» и его дочерних компаний (далее — Группа), которая включает: промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 30 сентября 2023 года, соответствующий промежуточный консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за 9 месяцев, а также соответствующие промежуточные консолидированные отчеты об изменениях в капитале и движении денежных средств за девятимесячный период, закончившийся на указанную дату, и примечания.

Руководство несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» (МСФО (IAS) 34). Наша обязанность заключается в том, чтобы сделать вывод по данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности на основании проведенной нами обзорной проверки.

Объем работ по обзорной проверке

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом 2410, применимым к обзорным проверкам («Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, проводимая независимым аудитором организации»). Обзорная проверка промежуточной финансовой информации включает в себя проведение опросов персонала, главным образом, сотрудников, ответственных за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также выполнение аналитических и иных процедур, связанных с обзорной проверкой. Объем процедур, выполняемых в ходе обзорной проверки, существенно меньше, чем при проведении аудита в соответствии с Международными стандартами аудита, что не позволяет нам получить необходимую степень уверенности в том, что мы обнаружили все существенные факты, которые могли бы быть выявлены в ходе проведения аудита.

Соответственно, мы не выражаем аудиторское мнение.

Вывод

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 30 сентября 2023 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и движение денежных средств за девять месяцев, закончившихся на указанную дату, в соответствии с МСФО, включая требования МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение



Заместитель Генерального директора
Черняков Владимир Николаевич (ОРНЗ 22006014930)

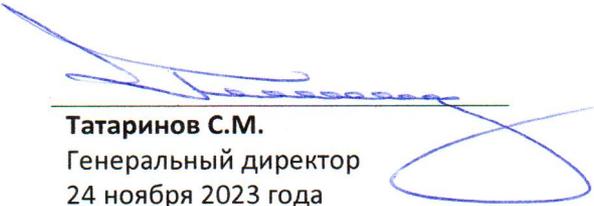
Аудиторская организация:

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

24 ноября 2023 года

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении,
подготовленный в соответствии с МСФО, на 30 сентября 2023 года
(неаудировано)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	На 30 сентября 2023	На 31 декабря 2022
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	11	71 752 970	69 601 351
Капитализированные расходы на вскрышу		1 473 029	1 321 002
Нематериальные активы		341 274	275 835
Деловая репутация		1 542 283	1 542 283
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	14	157 595	100 755
Инвестиции в ассоциированные организации	26	92 806	233 117
Отложенные налоговые активы	15	842 089	659 279
Прочие внеоборотные активы	13	559 423	573 342
Итого		76 761 469	74 306 964
Оборотные активы			
Запасы	16	41 898 777	34 052 989
Дебиторская задолженность и авансы выданные	17	6 723 036	4 284 685
Предоставленные займы	18	4 671 327	2 984 536
НДС к возмещению		1 987 058	1 740 700
Авансы по налогу на прибыль		13 318	5 844
Денежные средства и эквиваленты	19	9 594 083	18 746 827
Прочие оборотные активы		40 866	10 838
Итого		64 928 465	61 826 419
ИТОГО АКТИВЫ		141 689 934	136 133 383


Татаринов С.М.
 Генеральный директор
 24 ноября 2023 года

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании
 Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении,
 подготовленный в соответствии с МСФО, на 30 сентября 2023 года
 (неаудировано)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	На 30 сентября 2023	На 31 декабря 2022
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	20	1 030 000	1 030 000
Добавочный капитал от эмиссии и купли/продажи акций		9 662 460	9 662 460
Добавочный капитал от переоценки		15 916 872	15 916 872
Прочие резервы		(225)	(225)
Нераспределенная прибыль/(накопленный убыток)		1 998 051	9 882 442
Капитал, приходящийся на долю акционеров материнской компании		28 607 158	36 491 549
Доля неконтролирующих акционеров		1 428 154	1 863 817
Итого капитал и доля неконтролирующих акционеров		30 035 312	38 355 366
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	21	34 501 674	30 493 327
Обязательства по аренде	22	1 743 212	2 104 115
Резерв на восстановление окружающей среды		233 112	197 616
Кредиторская задолженность		339 722	312 618
Отложенные налоговые обязательства	15	4 639 076	6 803 234
Итого		41 456 796	39 910 910
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	21	22 277 654	27 974 585
Кредиторская задолженность и авансы полученные	23	47 182 903	28 985 104
Обязательства по аренде	22	624 071	621 967
Обязательства по налогу на прибыль		113 198	285 451
Итого		70 197 826	57 867 107
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		141 689 934	136 133 383


 Татаринов С.М.
 Генеральный директор
 24 ноября 2023 года

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибылях и убытках, подготовленный в соответствии с МСФО, за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года

(неаудировано)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За 9 месяцев 2023	За 9 месяцев 2022
Выручка от реализации	5	37 151 524	20 694 371
Себестоимость, не включая амортизацию лицензий	6	(24 105 736)	(12 335 248)
Амортизация лицензий	11	(2 581 541)	(1 700 143)
Валовая прибыль/(убыток)		10 464 247	6 658 980
Коммерческие и административные расходы	7	(3 393 717)	(3 138 345)
Приобретение компаний		-	(10 353)
Прибыль/(убыток) от ассоциированных компаний	26	(140 311)	274 952
Прочие операционные доходы/(расходы), нетто	8	(1 605 846)	(1 385 928)
Операционная прибыль/(убыток)		5 324 373	2 399 306
Финансовые доходы/(расходы), нетто	9	(3 164 654)	(920 676)
Прибыль/(убыток) от курсовых разниц, нетто		(12 498 287)	9 777 302
Прибыль/(убыток) до налогообложения		(10 338 568)	11 255 932
Доходы/(расходы) по налогу на прибыль	10	1 377 514	(2 174 334)
Прибыль/(убыток) за 9 месяцев		(8 961 054)	9 081 598
Прибыль/(убыток) за 9 месяцев, причитающаяся:			
Акционерам материнской компании		(8 484 574)	9 454 519
Доля неконтролирующих акционеров		(476 480)	(372 921)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении, тыс. штук.		1 030 000	994 009
Базовая и разводненная прибыль/(убыток) на обыкновенную акцию, рублей		(8,24)	9,51

Татаринев С.М.

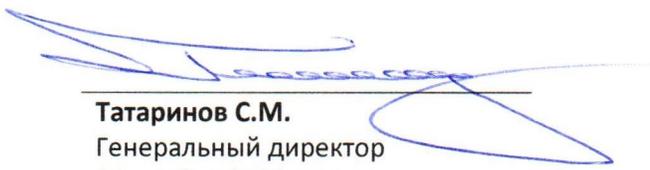
Генеральный директор

24 ноября 2023 года

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прочем совокупном доходе,
подготовленный в соответствии с МСФО, за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года
(неаудировано)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За 9 месяцев 2023	За 9 месяцев 2022
Прибыль/(убыток) за 9 месяцев		(8 961 054)	9 081 598
<i>Доходы и расходы, реклассифицируемые в нераспределенную прибыль</i>		-	-
Прочий совокупный доход/(расход) за 9 месяцев		-	-
Общий совокупный доход/(расход) за 9 месяцев, причитающийся:		(8 961 054)	9 081 598
Акционерам материнской компании		(8 484 574)	9 454 519
Доля неконтролирующих акционеров		(476 480)	(372 921)



Татаринов С.М.
Генеральный директор
24 ноября 2023 года

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств,
подготовленный в соответствии с МСФО, за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года
(неаудировано)

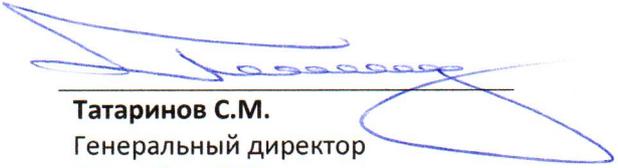
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

		Прим. За 9 месяцев 2023	За 9 месяцев 2022
Операционная деятельность			
Прибыль/(убыток) до налогообложения		(10 338 568)	11 255 932
<i>Корректировки по неденежным операциям</i>			
Амортизация основных средств и НМА	6,7	5 688 097	4 033 765
Убыток от выбытия основных средств и НМА	8	(12 497)	56 002
(Прибыль)/убыток от реализации финансовых активов	8	58 657	(1 135)
(Прибыль)/убыток от курсовых разниц		12 498 287	(9 777 302)
Доход по процентам	9	(607 736)	(577 129)
Расход по процентам	9	3 920 825	2 690 723
Изменение резерва на снижение стоимости запасов	6,16	166 133	237 677
Дисконты по долгосрочным обязательствам	9	13 785	158 565
Изменение резерва по сомнительным долгам	8	4 706	6 746
Изменение резерва на восстановление окружающей среды	8	35 496	16 700
(Прибыль)/убыток от ассоциированных компаний	26	140 311	(274 952)
(Прибыль)/убыток от приобретения компаний		-	10 353
(Прибыль)/убыток от выбытия компаний		(7 723)	-
(Прибыль)/убыток от реализации/переоценки иных финансовых инструментов	9	(162 220)	(1 351 483)
Денежный поток от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		11 397 553	6 484 462
Изменение дебиторской задолженности и авансов выданных		(2 340 525)	(1 258 070)
Изменение запасов		(8 011 921)	(9 443 681)
Изменение кредиторской задолженности и авансов полученных		16 586 616	4 406 607
Изменение задолженности по налогам		(74 142)	(537 157)
Денежный поток от операционной деятельности до уплаты налогов и процентов		17 557 581	(347 839)
Проценты полученные		468 676	303 752
Проценты уплаченные		(3 102 180)	(2 548 118)
Налог на прибыль уплаченный		(1 150 132)	(653 630)
Денежный поток от операционной деятельности		13 773 945	(3 245 835)
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств и НМА		(7 282 955)	(13 870 343)
Поступления от продажи основных средств и НМА		188 937	2 871 039
Доходы/(расходы) по финансовым активам		42 743	139 651
(Приобретение)/реализация неконтролируемой доли		641 000	(2 017 000)
Дивиденды полученные от ассоциированных компаний		-	17 388
Возврат займов предоставленных		281 705	497 642

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании
 Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств,
 подготовленный в соответствии с МСФО, за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года
 (неаудировано)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Денежный поток от инвестиционной деятельности		(6 128 570)	(12 361 623)
Финансовая деятельность			
Поступление кредитов и займов		18 276 106	27 330 429
Погашение кредитов и займов		(34 578 365)	(5 369 390)
Выплата дивидендов		-	(4 465 596)
Эмиссия акций		-	1 886 028
Выплаты по финансовой аренде		(495 860)	(305 214)
Денежный поток от финансовой деятельности		(16 798 119)	19 076 257
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и эквивалентов		(9 152 744)	3 468 799
Денежные средства и эквиваленты на начало периода	19	18 746 827	650 406
Денежные средства и эквиваленты на конец периода	19	9 594 083	4 119 205


 Татаринов С.М.

Генеральный директор

24 ноября 2023 года

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале, подготовленный в соответствии с МСФО, за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года

(неаудировано)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Уставный капитал	Добавочный капитал от переоценки	Добавочный капитал от эмиссии и купли/продажи акций	Нераспределенная прибыль/(накопленный убыток)	Прочие резервы	Капитал, приходящийся на долю акционеров материнской компании	Доля неконтролирующих акционеров	Итого капитал
На 31 декабря 2021 года	992 355	8 793 335	7 814 078	11 156 293	(225)	28 755 836	2 738 788	31 494 624
Прибыль/(убыток) за 9 месяцев 2022 года	-	-	-	9 454 519	-	9 454 519	(372 921)	9 081 598
<i>Прочие изменения в капитале</i>								
Дополнительная эмиссия акций	37 645	-	1 848 382	-	-	1 886 027	-	1 886 027
Приобретение долей в ООО «Юрский» и ООО «Белое золото»	-	-	-	(2 319 425)	-	(2 319 425)	-	(2 319 425)
Реклассификация доли меньшинства приобретенных компаний	-	-	-	714 052	-	714 052	(714 052)	-
Начисленные дивиденды	-	-	-	(4 465 596)	-	(4 465 596)	-	(4 465 596)
На 30 сентября 2022 года	1 030 000	8 793 335	9 662 460	14 539 843	(225)	34 025 413	1 651 815	35 677 228

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале, подготовленный в соответствии с МСФО, за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года

(неаудировано)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Уставный капитал	Добавочный капитал от переоценки	Добавочный капитал от эмиссии и купли/продажи акций	Нераспределенная прибыль/(накопленный убыток)	Прочие резервы	Капитал, приходящийся на долю акционеров материнской компании	Доля неконтролирующих акционеров	Итого капитал
На 31 декабря 2022 года	1 030 000	15 916 872	9 662 460	9 882 442	(225)	36 491 549	1 863 817	38 355 366
Прибыль/(убыток) за 9 месяцев 2023 года	-	-	-	(8 484 574)	-	(8 484 574)	(476 480)	(8 961 054)
<i>Прочие изменения в капитале</i>								
Выбытие акций ПАО «Русолово»	-	-	-	641 000	-	641 000	-	641 000
Реклассификация доли меньшинства при выбытии акций ПАО «Русолово»	-	-	-	(40 817)	-	(40 817)	40 817	-
На 30 сентября 2023 года	1 030 000	15 916 872	9 662 460	1 998 051	(225)	28 607 158	1 428 154	30 035 312


Татаринов С.М.

Генеральный директор

24 ноября 2023 года

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года (неаудировано)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ О ГРУППЕ И ЕЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

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

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

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

ПАО «Селигдар» является публичной компанией, обыкновенные акции ПАО «Селигдар» торгуются на Московской бирже и включены в котировальный список Первого уровня.

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

2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международным стандартом бухгалтерского учета «Промежуточная финансовая отчетность» МСФО (IAS) 34. Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не включает полный объем информации, требуемый для раскрытия при подготовке годовой консолидированной финансовой отчетности и подлежит рассмотрению совместно с годовой консолидированной отчетностью Группы за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2022 года и подготовленной в соответствии с МСФО.

2.2. Основы подготовки консолидированной финансовой отчетности

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

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

Компании Группы ведут бухгалтерский учет и составляют бухгалтерскую отчетность в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 года №402 ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положениями о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации (ПБУ).

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года (неаудировано)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2.3. Принципы консолидации

Дочерние организации и организации, контролируемые Группой

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

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

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

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

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

Ассоциированные организации

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

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

В соответствии с методом долевого участия первоначально инвестиции в ассоциированную организацию учитываются в отчете о финансовом положении по стоимости приобретения. В последствии балансовая стоимость инвестиции корректируется на долю в изменении чистых активов ассоциированной организации после приобретения. Гудвилл, относящийся к ассоциированной

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года (неаудировано)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

организации, включается в балансовую стоимость инвестиции и не амортизируется, а также не подвергается отдельной проверке на предмет обесценения.

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

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

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

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

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

Гудвилл

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

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

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

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

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

Гудвилл относится к генерирующему денежные средства активу или группе активов, эффективность использования которых должна вырасти вследствие синергетического эффекта от объединения

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года (неаудировано)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

бизнеса. Такой актив или группа активов представляют собой наименьший уровень, на котором Группа осуществляет мониторинг возмещаемой стоимости гудвилла, и не должны превышать соответствующие показатели операционного сегмента.

2.4. Применение новых и пересмотренных интерпретаций международных стандартов финансовой отчетности

В 2023 году Группа начала применять все стандарты МСФО (IFRS), а также изменения к ним и их интерпретации, которые вступили в силу с 1 января 2023 года и имеют отношение к ее деятельности.

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

В текущем году Группа применила ряд поправок к МСФО и новые разъяснения, опубликованные Комитетом по международным стандартам финансовой отчетности (КМСФО), являющиеся обязательными к применению в отношении отчетного периода, начавшегося 1 января 2023 года или позже.

- Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены в феврале 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты). Изменения уточняют, как следует применять концепцию существенности при принятии решений о раскрытии учетной политики.
- Изменения к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» (выпущены в феврале 2021 года и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2023 года или после этой даты). Изменения уточняют, как отличить изменения бухгалтерских оценок от изменений учетной политики.
- Изменения к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» (выпущены в мае 2021 года и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2023 года или после этой даты). Изменения уточняют, что освобождение от признания не применяется к операциям, которые при первоначальном признании приводят к возникновению одинаковых налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц.
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», вступает в силу 1 января 2023 (в июне 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 17, в том числе отложил дату его вступления до 1 января 2023 года).
- Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» (Международная налоговая реформа - правила направления Pillar-2) вступили в силу 1 января 2023 года, однако поправки еще не были одобрены для применения в юрисдикции Группы, и, следовательно, Группа не может применить их по состоянию на 30 сентября 2023 года.

Указанные поправки не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

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

- Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены в январе и июле 2020 года и применяются для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты). Изменения уточняют критерии классификации обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных.
- Изменения к МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» и МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» - «Продажа или

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года (неаудировано)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены в сентябре 2014 года и применяются для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты). Изменения устраняют несоответствие между требованиями МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, касающимися продажи или вноса активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором.

- Изменения к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущены в сентябре 2022 года и применяются для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты). Поправки применяются к сделкам купли-продажи с обратной арендой, если передача актива квалифицируется как «продажа» в соответствии с МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», а арендные платежи включают переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки.
- Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены в октябре 2022 года и применяются для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты). Изменения уточняют критерии классификации обязательств, зависящих от ковенант, в качестве краткосрочных или долгосрочных, а также содержат требования к раскрытию соответствующей информации в финансовой отчетности.

Указанные поправки не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

2.5. Функциональная валюта и валюта представления консолидированной финансовой отчетности

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

Прилагаемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность представлена в Российских рублях.

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

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

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

2.6. Принцип непрерывности деятельности

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

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

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

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года (неаудировано)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Положения учетной политики, которые были использованы при подготовке настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, соответствуют положениям учетной политики, которые применялись и были приведены в годовой консолидированной финансовой отчетности Группы по МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2022 года за исключением поправок к стандартам, вступивших в силу с 1 января 2023 года, описанных выше.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ОЦЕНКИ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Существенные суждения, оценочные значения и допущения, использованные при составлении настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, соответствуют суждениям, оценочным значениям и допущениям, которые применялись и были приведены в годовой консолидированной отчетности Группы по МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2022 года.

5. ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ

	За 9 месяцев 2023	За 9 месяцев 2022
Выручка от реализации золота	24 942 036	14 705 298
Выручка от реализации золота третьих лиц*	6 201 168	-
Выручка от реализации концентратов	4 555 028	4 596 766
Выручка от прочей реализации	1 453 292	1 392 307
Итого	37 151 524	20 694 371

*В 2023 году Группа приобретала и реализовывала золото третьих лиц.

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

В 2023 году реализация золота осуществлялась на внутреннем и внешнем рынках. Покупателями золота выступали банки, аффинажные заводы, торговые компании, часть золота реализована на торговой площадке на Московской бирже.

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

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

	За 9 месяцев 2023	За 9 месяцев 2022
Валовая прибыль/(убыток)	10 464 247	6 658 980
Коммерческие и административные расходы	(3 393 717)	(3 138 345)
Амортизация основных средств и нематериальных активов	5 688 097	4 033 765
ЕБИТДА	12 758 627	7 554 400

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года (неаудировано)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Резерв на снижение стоимости запасов	166 133	237 677
НДПИ	1 819 146	1 159 321
ЕБИТДА банковская*	14 743 906	8 951 398

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

6. СЕБЕСТОИМОСТЬ

	За 9 месяцев 2023	За 9 месяцев 2022
Операционные расходы	(27 726 905)	(18 265 867)
Расходы на оплату труда	(4 528 975)	(3 937 669)
Материалы и запасные части	(5 413 871)	(4 933 440)
Топливо и энергия	(2 511 374)	(2 062 120)
Налог на добычу полезных ископаемых	(1 819 146)	(1 159 321)
Услуги сторонних организаций по добыче руды	(7 866 490)	(6 173 317)
Себестоимость реализации золота третьих лиц	(5 587 049)	-
Амортизация, не включая амортизацию лицензий	(2 860 710)	(2 217 572)
Увеличение/(уменьшение) запасов металлов на стадии переработки и готовой продукции	6 481 879	8 148 191
Итого	(24 105 736)	(12 335 248)

Резерв на снижение стоимости запасов за 9 месяцев 2023 года в сумме 166 133 тыс. рублей (9 мес. 2022: 237 677 тыс. рублей) учтен в составе расходов на материалы и запасные части.

7. КОММЕРЧЕСКИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	За 9 месяцев 2023	За 9 месяцев 2022
Расходы на оплату труда	(1 565 855)	(1 421 556)
Налоги	(35 241)	(24 364)
Материалы	(83 757)	(77 691)
Амортизация	(245 846)	(116 050)
Услуги	(1 198 561)	(1 134 735)
Прочие	(264 457)	(363 949)
Итого	(3 393 717)	(3 138 345)

8. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ), НЕТТО

	За 9 месяцев 2023	За 9 месяцев 2022
Прибыль/(убыток) от продажи и выбытия материалов и основных средств	(588 384)	(620 776)
Прибыль/(убыток) от реализации финансовых активов	(58 657)	1 135
Пени, неустойки, возмещение убытка	(3 192)	(29 611)
Создание резерва на восстановление окружающей среды	(35 496)	(16 700)
Создание резерва по сомнительным долгам	(4 706)	(6 746)
Прочие доходы/(расходы)	(915 411)	(713 230)
Итого	(1 605 846)	(1 385 928)

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года (неаудировано)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

9. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ), НЕТТО

	За 9 месяцев 2023	За 9 месяцев 2022
Проценты к получению	607 736	577 129
Проценты по кредитам и займам к уплате	(3 776 460)	(2 595 190)
Прибыль/(убыток) от операций с прочими финансовыми инструментами	162 220	1 351 483
Дисконты по долгосрочным обязательствам	(13 785)	(158 565)
Проценты по обязательствам по аренде	(144 365)	(95 533)
Итого	(3 164 654)	(920 676)

10. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	За 9 месяцев 2023	За 9 месяцев 2022
Текущий налог на прибыль	(970 405)	(552 535)
Отложенный налог на прибыль	2 347 919	(1 621 799)
Итого	1 377 514	(2 174 334)

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

	За 9 месяцев 2023	За 9 месяцев 2022
Прибыль/(убыток) до налогообложения	(10 338 568)	11 255 932
Налоговая ставка	20%	20%
Теоретический налог на прибыль	2 067 714	(2 251 186)
Льгота по налогу на прибыль	(108 867)	162 897
Доходы/(расходы), не принимаемые для налогообложения, нетто	(581 333)	(86 045)
Итого налог на прибыль	1 377 514	(2 174 334)

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года

(неаудировано)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

11. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Активы по разведке и оценке минеральных ресурсов	Лицензии на добычу олова	Лицензии на добычу золота	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспорт	Прочие	Незавершенное строительство	Всего
Первоначальная стоимость									
На 1 января 2023 года	5 761 230	6 421 179	27 904 978	7 929 127	10 066 986	1 807 968	2 902 620	17 998 037	80 792 125
Поступление	2 229 060	-	-	-	-	-	-	6 291 457	8 520 517
Ввод в эксплуатацию	-	57 224	-	1 159 316	1 677 296	417 615	820 210	(4 131 661)	-
Выбытие по причине выбытия компании	-	-	-	-	-	-	-	(670 731)	(670 731)
Выбытие	-	-	-	(7 799)	(18 912)	(90 292)	(5 176)	-	(122 179)
На 30 сентября 2023 года	7 990 290	6 478 403	27 904 978	9 080 644	11 725 370	2 135 291	3 717 654	19 487 102	88 519 732
Накопленная амортизация, обесценение									
На 1 января 2023 года	(874 247)	-	-	(2 970 866)	(4 541 154)	(1 141 656)	(1 143 275)	(519 576)	(11 190 775)
Амортизационные отчисления	(159 008)	(270 410)	(2 311 131)	(1 228 687)	(949 297)	(256 066)	(483 946)	-	(5 658 545)
Выбытие	-	-	-	899	10 359	66 167	5 132	-	82 557
На 30 сентября 2023 года	(1 033 255)	(270 410)	(2 311 131)	(4 198 654)	(5 480 092)	(1 331 555)	(1 622 089)	(519 576)	(16 766 762)
Чистая балансовая стоимость									
На 1 января 2023 года	4 886 983	6 421 179	27 904 978	4 958 261	5 525 832	666 312	1 759 345	17 478 461	69 601 351
На 30 сентября 2023 года	6 957 035	6 207 993	25 593 847	4 881 990	6 245 278	803 736	2 095 565	18 967 526	71 752 970

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года

(неаудировано)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Активы по разведке и оценке минеральных ресурсов	Лицензии и на добычу олова	Лицензии на добычу золота	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспорт	Прочие	Незавершенное строительство	Всего
Первоначальная стоимость									
На 1 января 2022 года	2 540 779	4 593 246	18 260 877	7 985 855	8 094 137	3 142 036	1 708 982	12 276 108	58 602 020
Ввод в эксплуатацию	-	-	2 210 067	375 898	3 360 043	1 173 539	1 230 569	(8 350 116)	-
Переоценка лицензий на добычу	-	1 780 443	1 793 207	-	-	-	-	-	3 573 650
Поступление	3 220 451	47 490	5 640 827	-	-	-	-	14 105 259	23 014 027
Выбытие	-	-	-	(432 626)	(1 387 194)	(2 507 607)	(36 931)	(33 214)	(4 397 572)
На 31 декабря 2022 года	5 761 230	6 421 179	27 904 978	7 929 127	10 066 986	1 807 968	2 902 620	17 998 037	80 792 125
Накопленная амортизация, обесценение									
На 1 января 2022 года	(662 237)	(163 830)	(2 892 266)	(2 161 207)	(3 774 259)	(1 344 229)	(734 101)	(519 576)	(12 251 705)
Амортизационные отчисления	(212 010)	(227 056)	(2 663 869)	(928 597)	(1 173 715)	(274 368)	(457 316)	-	(5 936 931)
Переоценка лицензий на добычу	-	390 886	5 556 135	-	-	-	-	-	5 947 021
Выбытие	-	-	-	118 938	406 820	476 941	48 142	-	1 050 841
На 31 декабря 2022 года	(874 247)	-	-	(2 970 866)	(4 541 154)	(1 141 656)	(1 143 275)	(519 576)	(11 190 775)
Чистая балансовая стоимость									
На 01 января 2022 года	1 878 542	4 429 416	15 368 611	5 824 648	4 319 878	1 797 807	974 881	11 756 532	46 350 315
На 31 декабря 2022 года	4 886 983	6 421 179	27 907 978	4 958 261	5 525 832	666 312	1 759 345	17 478 461	69 601 351

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года (неаудировано)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Итого
Первоначальная стоимость				
На 1 января 2023 года	1 170 118	2 455 920	-	3 626 038
Поступление	-	-	137 064	137 064
На 30 сентября 2023 года	1 170 118	2 455 920	137 064	3 763 102
Накопленная амортизация				
На 1 января 2023 года	(448 902)	(227 669)	-	(676 571)
Амортизационные отчисления	(164 634)	(346 174)	-	(510 808)
На 30 сентября 2023 года	(613 536)	(573 843)	-	(1 187 379)
Чистая балансовая стоимость				
На 1 января 2023 года	721 216	2 228 251	-	2 949 467
На 30 сентября 2023 года	556 582	1 882 077	137 064	2 575 723

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

12. ОТЧЕТНОСТЬ ПО СЕГМЕНТАМ

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

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года (неаудировано)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

В течение отчетного периода, закончившегося 30 сентября 2023 года, Руководство Группы получало на регулярной основе финансовую информацию отдельно по каждому из двух операционных сегментов (стратегических бизнес-единиц) Группы.

Далее представлена информация о результатах деятельности каждого операционного сегмента.

Показатели операционных сегментов за 9 месяцев 2023 года:

	Золотой дивизион	Оловянный дивизион	Прочие деятельности	Межсегментная реализация	Итого
Выручка от реализации	32 596 496	4 555 028	-	-	37 151 524
Себестоимость и амортизация лицензий	(23 280 576)	(3 418 401)	-	11 700	(26 687 277)
Валовая прибыль/(убыток)	9 315 920	1 136 627	-	11 700	10 464 247
Коммерческие и административные расходы	(2 532 323)	(861 394)	-	-	(3 393 717)
Прибыль/(убыток) от ассоциированных компаний	(140 311)	-	-	-	(140 311)
Прочие операционные доходы/(расходы), нетто	(1 002 424)	(521 102)	(70 620)	(11 700)	(1 605 846)
Операционная прибыль/(убыток)	5 640 862	(245 869)	(70 620)	-	5 324 373
Финансовые доходы/(расходы), нетто	(2 748 185)	(396 311)	(20 158)	-	(3 164 654)
Прибыль/(убыток) от курсовых разниц	(12 124 051)	(374 236)	-	-	(12 498 287)
Прибыль/(убыток) до налогообложения	(9 231 374)	(1 016 416)	(90 778)	-	(10 338 568)
Налог на прибыль	1 276 287	83 071	18 156	-	1 377 514
Прибыль/(убыток) за 9 месяцев	(7 955 087)	(933 345)	(72 622)	-	(8 961 054)
Активы	123 337 977	25 443 329	783 927	(7 875 299)	141 689 934
Капитальные затраты	6 747 048	1 595 725	-	-	8 342 773
Амортизация	(4 847 857)	(840 240)	-	-	(5 688 097)
Обязательства	98 909 024	19 960 991	659 906	(7 875 299)	111 654 622
ЕБИТДА	11 631 454	1 115 473	-	11 700	12 758 627
Резерв на снижение стоимости запасов	163 606	2 527	-	-	166 133
НДПИ	1 819 146	-	-	-	1 819 146
ЕБИТДА банковская	13 614 206	1 118 000	-	11 700	14 743 906

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года (неаудировано)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Показатели операционных сегментов за 9 месяцев 2022 года:

	Золотой дивизион	Оловянный дивизион	Прочие деятельности	Межсегментная реализация	Итого
Выручка от реализации	16 097 605	4 596 766	-	-	20 694 371
Себестоимость и амортизация лицензий	(10 995 289)	(3 049 286)	-	9 184	(14 035 391)
Валовая прибыль/(убыток)	5 102 316	1 547 480	-	9 184	6 658 980
Коммерческие и административные расходы	(2 350 931)	(787 414)	-	-	(3 138 345)
Приобретение компаний	(10 353)	-	-	-	(10 353)
Прибыль/(убыток) от ассоциированных компаний	274 952	-	-	-	274 952
Прочие операционные доходы/(расходы), нетто	(1 042 845)	(318 631)	(15 268)	(9 184)	(1 385 928)
Операционная прибыль/(убыток)	1 973 139	441 435	(15 268)	-	2 399 306
Финансовые доходы/(расходы), нетто	(625 672)	(275 067)	(19 937)	-	(920 676)
Прибыль/(убыток) от курсовых разниц	10 016 198	(238 896)	-	-	9 777 302
Прибыль/(убыток) до налогообложения	11 363 665	(72 528)	(35 205)	-	11 255 932
Налог на прибыль	(2 222 857)	41 482	7 041	-	(2 174 334)
Прибыль/(убыток) за 9 месяцев	9 140 808	(31 046)	(28 164)	-	9 081 598
Активы	99 403 105	16 680 184	782 017	(6 048 163)	110 817 143
Капитальные затраты	15 977 885	2 012 646	-	-	17 990 531
Амортизация	(3 494 682)	(539 083)	-	-	(4 033 765)
Обязательства	69 201 617	11 365 258	621 203	(6 048 163)	75 139 915
ЕБИТДА	6 246 067	1 299 149	-	9 184	7 554 400
Резерв на снижение стоимости запасов	174 132	63 545	-	-	237 677
НДПИ	1 159 321	-	-	-	1 159 321
ЕБИТДА банковская	7 579 520	1 362 694	-	9 184	8 951 398

13. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы представляют собой авансы, выданные на покупку доли в компании ООО «Правоурмийское» в сумме 550 000 тыс. рублей, а также прочие долгосрочные активы в сумме 9 423 тыс. рублей.

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года (неаудировано)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

Активы, выраженные в рублях РФ, долгосрочные	%	На 30 сентября 2023	На 31 декабря 2022		
ОАО «Центральная компания СИР», векселя	4,5%	95 200	95 200		
Прочие		62 395	5 555		
Итого		157 595	100 755		
		На 1 января 2022	Уменьшение резерва	Увеличение резерва	На 31 декабря 2022
Резерв под убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам		42	-	-	42

	На 31 декабря 2022	Уменьшение резерва	Увеличение резерва	На 30 сентября 2023
Резерв под убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	42	-	-	42

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

15. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	На 30 сентября 2023	На 31 декабря 2022
Отложенные налоговые активы	842 089	659 279
Отложенные налоговые обязательства	(4 639 076)	(6 803 234)
Отложенные налоговые активы и обязательства	(3 796 987)	(6 143 955)
Движение отложенных активов и обязательств по налогу на прибыль:		
На 1 января 2023 и 1 января 2022	(6 143 955)	(3 887 665)
Доход/(расход) по отложенному налогу, отраженному в отчете о совокупном доходе за 9 месяцев 2023 и 9 месяцев 2022	2 347 919	(1 621 799)
Продажа компаний	(951)	-
На 30 сентября 2023 и 30 сентября 2022	(3 796 987)	(5 509 464)

На 30 сентября 2023 года отложенные налоговые активы составляли следующую величину.

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года (неаудировано)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	На 31 декабря 2022	Доход/(расход) по отложенному налогу, отраженный в отчете о прибылях и убытках	Продажа компаний	На 30 сентября 2023
Запасы и убытки, перенесенные на будущее	6 048 212	2 682 530	(951)	8 729 791
Задолженность по кредитам и займам	40 744	20 372	-	61 116
Дебиторская задолженность и авансы выданные	14 091	941	-	15 032
Итого	6 103 047	2 703 843	(951)	8 805 939

На 30 сентября 2023 года отложенные налоговые обязательства составляли следующую величину.

	На 31 декабря 2022	Доход/(расход) по отложенному налогу, отраженный в отчете о прибылях и убытках	На 30 сентября 2023
Основные средства	(9 768 162)	728 765	(9 039 397)
Капитализируемые расходы на вскрышу	(264 200)	(30 406)	(294 606)
Запасы	(2 119 735)	(1 035 303)	(3 155 038)
Прочие активы и обязательства	(94 905)	(18 980)	(113 885)
Итого	(12 247 002)	(355 924)	(12 602 926)

На 30 сентября 2022 года отложенные налоговые активы составляли следующую величину.

	На 31 декабря 2021	Доход/(расход) по отложенному налогу, отраженный в отчете о прибылях и убытках	На 30 сентября 2022
Запасы и убытки, перенесенные на будущее	3 092 777	(709 323)	2 383 454
Задолженность по кредитам и займам	54 326	(13 581)	40 745
Дебиторская задолженность и авансы выданные	7 958	1 316	9 274
Итого	3 155 061	(721 588)	2 433 473

На 30 сентября 2022 года отложенные налоговые обязательства составляли следующую величину.

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года (неаудировано)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	На 31 декабря 2021	Доход/(расход) по отложенному налогу, отраженный в отчете о прибылях и убытках	На 30 сентября 2022
Основные средства	(5 036 657)	(311 621)	(5 348 278)
Капитализируемые расходы на вскрышу	(164 254)	40	(164 214)
Запасы	(1 472 215)	(765 699)	(2 237 914)
Прочие активы и обязательства	(369 600)	177 069	(192 531)
Итого	(7 042 726)	(900 211)	(7 942 937)

16. ЗАПАСЫ

	На 30 сентября 2023	На 31 декабря 2022
Готовая продукция (золото)	6 916 066	1 252 430
Готовая продукция (концентрат)	1 340 478	935 868
Золото на стадии переработки, по производственной себестоимости	12 629 945	13 285 928
Олово на стадии переработки, по производственной себестоимости	88 101	157 861
Рудные отвалы (золото)	13 681 088	12 829 684
Рудные отвалы (олово)	1 173 363	885 391
Прочие запасы и материалы (за вычетом резерва на снижение стоимости запасов в размере 565 575 тыс. рублей на 30 сентября 2022 г. (2022: 399 442 тыс. рублей)	6 069 736	4 705 827
Итого	41 898 777	34 052 989

В составе готовой продукции (золото) учтены слитки доре, золото, находящееся на аффинажных заводах, в пути и на металлических счетах, по чистой производственной себестоимости.

На 30 сентября 2023 года на металлических счетах Группы размещено 7 767,1 грамм аффинированного золота, его рыночная стоимость на дату закрытия баланса составила 45 576 тыс. рублей (на 31 декабря 2022 года: 24 449,1 грамм), аффинированное золото на аффинажных заводах и в пути 940 726,0 грамм (на 31 декабря 2022 года; 107 437,0 грамм), лигатурное золото 615 389,5 грамм (на 31.12.2022 года; 172 287,3 грамм) и прочие продукты золота.

17. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

	На 30 сентября 2023	На 31 декабря 2022
Финансовые активы		
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	4 678 546	2 940 013
Прочая дебиторская задолженность	641 695	276 560
Резерв по сомнительным долгам	(31 433)	(30 701)
Нефинансовые активы		
Авансы выданные	1 453 942	1 114 553
Резерв обесценения авансов выданных	(19 714)	(15 740)
Итого	6 723 036	4 284 685

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года (неаудировано)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

Сумма дебиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте, на отчетную дату составила 2 429 295 тыс. рублей (31 декабря 2022 года: 867 034 тыс. рублей) и относится в том числе к экспортной реализации.

18. ПРЕДОСТАВЛЕННЫЕ ЗАЙМЫ

	%	На 30 сентября 2023	На 31 декабря 2022
Краткосрочные займы, выданные в долларах США			
АО «Лунное», связанная сторона	7,0-9,5%	4 290 782	2 984 536
Краткосрочные займы, выданные в рублях			
ООО «Хвойное», связанная сторона	КС ЦБ РФ+2,5%	380 545	-
Итого		4 671 327	2 984 536

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

	На 1 января 2023	Уменьшение резерва	Увеличение резерва	На 30 сентября 2023
Резерв под убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	9 102	-	2 302	11 404

На отчетную дату займы не являются обеспеченными.

19. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

	На 30 сентября 2023	На 31 декабря 2022
Денежные средства в кассе	306	604
Денежные средства на расчетных счетах – в рублях РФ	9 585 715	18 459 782
Денежные средства на расчетных счетах – в валюте	-	-
Денежные средства на брокерских счетах – в рублях РФ	8 062	286 441
Итого	9 594 083	18 746 827

Денежные средства, размещенные в рублях на 30 сентября 2023 года, включают депозиты в сумме 5 318 000 тыс. рублей (2022: 17 585 000 тыс. рублей), срок размещения менее 3 месяцев.

Денежные средства на брокерских счетах представляют собой выручку от реализации аффинированного золота и серебра на организованной торговой площадке – Московской бирже.

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года (неаудировано)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

	На 30 сентября 2023	На 31 декабря 2022
Денежные средства в банках с рейтингом AAA*	9 543 637	17 918 807
Денежные средства в банках с рейтингом AA+	4 614	500 278
Денежные средства в банках с рейтингом не ниже BBB+	45 526	327 138
Без рейтинга	306	604
Итого	9 594 083	18 746 827

*рейтинг АКРА

20. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

На 30 сентября 2023 и 31 декабря 2022 года акционерами (владельцами обыкновенных акций) являлись:

	На 30 сентября 2023	На 31 декабря 2022
ООО «Максимус»	50,62%	50,62%
Акционерное общество «Трежери Инвест»	6,64%	5,77%
Бейрит Константин Александрович	7,13%	7,13%
Татаринов Сергей Михайлович	5,65%	5,65%
Акционерное общество «Русские фонды»	5,65%	1,22%
Прочие юридические и физические лица	24,31%	29,61%
	100%	100%

На 30 сентября 2023 и 31 декабря 2022 года согласно критериям, установленным ст. 81 Федерального закона от 26 декабря 1995 года №208-81 ФЗ «Об акционерных обществах», контролирующим лицом ПАО «Селигдар» является ООО «Максимус» ИНН 7710610589 (данные о бенефициарах компании – физических лицах размещены в публичных источниках в сети интернет). Основание – прямой контроль, ООО «Максимус» владеет на 30 сентября 2023 года 50,62% (на 31.12.2022 – 50,62%) от уставного капитала ПАО «Селигдар».

Для расчета доли использовано количество обыкновенных акций, находящихся в обращении и во владении у акционеров, не являющихся компаниями, входящими в Группу на дату отчетности: на 30 сентября 2023 года 1 030 000 000 штук, (на 31 декабря 2022 года 1 030 000 000 штук).

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

На 30 сентября 2023 года уставный капитал ПАО «Селигдар» в соответствии с Уставом ПАО «Селигдар» (редакция № 10) сформирован в сумме 1 030 000 000 рублей и состоял из 1 030 000 000 размещенных обыкновенных именных акций Общества номинальной стоимостью 1 рубль каждая.

Базовая прибыль на акцию за 9 месяцев 2023 и 9 месяцев 2022 года составляла:

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года (неаудировано)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	За 9 месяцев 2023	За 9 месяцев 2022
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении для расчета базовой прибыли на акцию (учитывает средневзвешенный эффект от изменения количества собственных акций в течение периода), тысяч штук	1 030 000	994 009
Прибыль/(убыток), приходящаяся на держателей обыкновенных акций материнской компании, для расчета базовой прибыли	(8 484 574)	9 454 519
Базовая и разводненная прибыль/(убыток) на акцию, рублей	(8,24)	9,51

Разводняющий эффект в отчетном и сопоставимом ему периоде отсутствовал.

В 2023 году до отчетной даты дивиденды не выплачивались и объявлены не были (2022: 4 465 596 тыс. рублей).

21. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	%	На 30 сентября 2023	На 31 декабря 2022
Долгосрочные займы в эквиваленте цен на золото			
Заем в золоте*	4,95%	21 458 105	25 992 409
Облигационный заем в золоте**	5,5%	13 428 090	-
Долгосрочные кредиты и займы в долларах США и Евро			
АО «Трежери Инвест», связанная сторона	5%	5 073 571	3 531 810
Долгосрочные кредиты и займы в рублях РФ			
Возобновляемые кредитные линии по плавающим ставкам	КС ЦБ РФ+до 2,8%	-	5 509 977
Невозобновляемые кредитные линии по плавающим ставкам	6,9%	69 032	-
Облигационный заем в рублях**	9,5%-10,8%	10 928 683	10 670 846
ООО «Тридцать седьмая концессионная компания»	КС ЦБ РФ+2%	5 821 847	5 051 181
Итого долгосрочные кредиты и займы		56 779 328	50 756 223
Краткосрочная часть, подлежащая погашению в течение 12 месяцев			
Заем в золоте*		21 458 105	14 548 918
АО «Трежери Инвест», связанная сторона		202 836	14 935
Возобновляемые кредитные линии		-	5 509 977
Облигационный заем в золоте**		169 810	-
Облигационный заем в рублях**		446 903	189 066
Итого краткосрочная часть долгосрочных займов		22 277 654	20 262 896
Краткосрочные кредиты и займы в рублях РФ			
Возобновляемые кредитные линии***	До 10%	-	7 711 689
Итого, краткосрочные кредиты и займы		-	7 711 689

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года (неаудировано)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

*Обязательство, номинированное в золоте, со сроком окончательного погашения до 30 августа 2024 года, привлеченное в целях финансирования текущей деятельности, в том числе пополнения оборотных средств.

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

- Отношение консолидированного чистого долга к прибыли до вычета процентов, налогов и амортизации (ЕБИТДА банковская); и
- Отношение ЕБИТДА банковская к консолидированным расходам по процентам.

Заем в золоте обеспечен залогом на сумму 4 712 117 тыс. рублей (2022: 3 543 085 тыс. рублей), предоставленным компаниями Группы.

Ограничивающие условия рассчитываются Группой на полугодовой/годовой основе на основании финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО. По состоянию на 30 сентября 2023 и 31 декабря 2022 года Группа соблюдает все указанные ограничивающие условия.

**Облигационные займы Группы:

- 27 февраля 2019 года ООО «Правоурмийское» разместило рублевые биржевые облигации (серии БО-01) общей номинальной стоимостью 3 030 000 тыс. рублей. Ставка купона составляет 9,5% годовых. По облигациям предусмотрено право досрочного погашения по усмотрению эмитента через 5 лет.
- 02 ноября 2022 года ПАО «Селигдар» разместило биржевые неконвертируемые процентные бездокументарные облигации с централизованным учетом прав (серия 001P) в сумме 10 000 000 тыс. рублей, со ставкой купона 10,8% годовых и сроком обращения 3 года.
- 19 мая 2023 года ПАО «Селигдар» разместило неконвертируемые процентные бездокументарные облигации с централизованным учетом прав (серия 001SLZ) в количестве 2 226 146 штук и на общую сумму 11 153 292 тыс. рублей. Номинальная стоимость каждой облигации, равна условной денежной единице и составляет 1 грамм золота. Ставка купона по облигациям составляет 5,5% годовых, срок обращения 5 лет.

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

По состоянию на 30 сентября 2023 года Группа располагала доступными кредитными лимитами на общую сумму 105 480 735 тыс. рублей (31.12.2022: 43 667 500 тыс. рублей).

22. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

По состоянию на 30 сентября 2023 и 31 декабря 2022 года Группа имеет следующие обязательства в связи с арендой:

Сроки погашения на 30 сентября 2023	Арендные платежи	За вычетом процентного расхода будущих периодов	Задолженность по аренде
До одного года	754 813	(130 742)	624 071
От одного до пяти лет	1 960 046	(216 833)	1 743 212
Итого	2 714 859	(347 575)	2 367 283

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года (неаудировано)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

По состоянию на 30 сентября 2023 года арендные платежи, классифицированные ранее в качестве финансовой аренды, составили 112 083 тыс. рублей (31.12.2022: 0 тыс. рублей).

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

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

Расходы, относящиеся к договорам аренды, признанные в отчете о прибылях и убытках, расходы, относящиеся к переменным арендным платежам, не включенным в оценку обязательств по аренде, будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде (переменные платежи, аренда, срок по которой еще не начался и др.) не являются существенными.

23. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

	На 30 сентября 2023	На 31 декабря 2022
Торговая кредиторская задолженность	7 200 565	6 064 674
Прочая кредиторская задолженность	13 709 236	13 883 124
Авансы полученные	24 825 102	7 076 603
Задолженность по прочим налогам	790 317	618 101
Задолженность перед персоналом	657 683	1 342 602
Итого краткосрочная кредиторская задолженность и авансы полученные	47 182 903	28 985 104

Кредиторская задолженность и авансы полученные на 30 сентября 2023 года и на 31 декабря 2022 года, в основном, выражены в рублях РФ.

Задолженность по налогам представлена следующим образом:

	На 30 сентября 2023	На 31 декабря 2022
Отчисления в социальные фонды	150 849	356 292
Налог на добавленную стоимость	220 550	15 889
Налог на доходы физических лиц	42 617	136 374
Налог на имущество	33 622	19 345
Транспортный налог	1 387	594
Налог на добычу полезных ископаемых	311 668	75 811
Прочие налоги и сборы	29 624	13 796
Итого	790 317	618 101

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года (неаудировано)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

24. ОБЪЕДИНЕНИЕ КОМПАНИЙ

По состоянию на 30 сентября 2023 и 31 декабря 2022 года Группа представляла собой объединение следующих юридических лиц:

Вид деятельности	Компания	Доля на 30 сентября 2023	Доля на 31 декабря 2022
деятельность по управлению холдинг-компаниями	ПАО «Селигдар»	X	X
	АО «Золото Селигдара»	100%	100%
	ООО «Рябиновое»	100%	100%
	ООО «ОГК»	100%	100%
	ООО «АРТЕЛЬ СТАРАТЕЛЕЙ «ПОИСК»	100%	100%
	ООО Артель старателей «Сининда-1»	100%	100%
	ООО «Самолазовское»	100%	100%
	ООО «Юрский»	100%	100%
разведка, добыча и реализация золота	ООО «Нирунган»	100%	99,40%
	ООО «Управление золотыми активами»	51%	51%
	ООО «Чулковское»	65%	65%
	ООО «Хохой»	75%	75%
	ООО «Двадцать третья концессионная компания»	51%	51%
	ООО «Белое Золото»	51%	51%
	ООО «Хатырхай»	75%	75%
	ООО «ГПК Восточная»	100%	100%
	ООО «Хвойное»	-*	100%
добыча и обогащение оловянной руды, деятельность по управлению холдинг-компаниями	ПАО «Русолово»	95,12%	97,79%
добыча и обогащение оловянной руды	АО «ОРК»	94,13%	96,76%
	ООО «Территория»	95,12%	97,79%
	ООО «Правоурмийское»	31,71%	32,59%
производство прочих цветных металлов	ООО «АОК»	95,12%	97,79%
	ООО «АМК»	95,12%	-
эксплуатация зданий	ООО «Газнефтеинжиниринг»	100%	100%

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года (неаудировано)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

В августе 2023 года ПАО «Русолово» в целях реализации инвестиционного проекта по строительству металлургического завода учредило ООО «АМК».

*В сентябре 2023 года Группа реализовала 60% принадлежащей ей доли в уставном капитале ООО «Хвойное» (Прим. 25) с целью привлечения льготного проектного финансирования строительства золотоизвлекательной фабрики для переработки руды на месторождении Хвойное. Месторождение Хвойное является частью лицензии Нижнеякобитского рудного поля и принадлежит АО «Золото Селигдара». В результате сделки Группа сохранила существенное влияние над Обществом и дальнейшее отражение ООО «Хвойное» в консолидированной финансовой отчетности ПАО «Селигдар» будет осуществляться по методу долевого участия.

По состоянию на 30 сентября 2023 и 31 декабря 2022 года Группа имела доли в уставных капиталах ассоциированных организаций в следующих размерах:

Вид деятельности	Компания	Доля на 30 сентября 2023	Доля на 31 декабря 2022
разведка, добыча и реализация золота	АО «Лунное»	49,97%	49,97%
	ООО «Хвойное»	40%	-

25. ВЫБЫТИЕ КОМПАНИЙ

В сентябре 2023 года Группа реализовала 60% принадлежащей ей доли в уставном капитале ООО «Хвойное» за вознаграждение 600 тыс. рублей.

ООО "ХВОЙНОЕ"**АКТИВЫ****Внеоборотные активы:**

Основные средства	670 731
Отложенные налоговые активы	951
Итого внеоборотные активы	671 682

Оборотные активы:

Дебиторская задолженность и авансы выданные	13 240
Денежные средства	4 578
Итого оборотные активы	17 818
ИТОГО АКТИВЫ	689 500

ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**Долгосрочные обязательства:**

Долгосрочные займы	156 620
Итого долгосрочные обязательства	156 620

Краткосрочные обязательства:

Кредиторская задолженность	34 374
Краткосрочные займы	505 629
Итого краткосрочные обязательства	540 003
ИТОГО КАПИТАЛ НА ПРОДАЖУ	(7 123)

Стоимость реализации, полученная денежными средствами

600

Результат сделки

7 723

Чистый денежный поток

(3 978)

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года (неаудировано)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

26. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ ОРГАНИЗАЦИИ

	На 30 сентября 2023	На 31 декабря 2022
Инвестиции в ассоциированные организации		
АО «Лунное»	92 806	233 117
ООО «Хвойное»	-	-
Итого инвестиции в ассоциированные организации	92 806	233 117

В 2023 году Группа признала убыток по инвестиции в ООО «Хвойное» в сумме 400 тыс. рублей.

Ниже представлена обобщенная информация по инвестиции в АО «Лунное» по состоянию на 30 сентября 2023 года и 31 декабря 2022 года:

	На 30 сентября 2023	На 31 декабря 2022
Доля Группы в отчете о финансовом положении ассоциированной компании		
Оборотные активы	5 586 839	4 598 806
Внеоборотные активы	1 101 104	1 119 667
Краткосрочные обязательства	(5 685 828)	(4 226 517)
Долгосрочные обязательства	(623 516)	(832 565)
Чистые активы	378 599	659 391
Доля Группы, %	49,97%	49,97%
Капитал, принадлежащий Группе	189 186	329 498

	За 9 месяцев 2023	За 9 месяцев 2022
Доля Группы в выручке и прибыли ассоциированной компании		
Выручка	1 799 442	674 164
Чистая прибыль/(убыток) за период	(280 791)	550 235
Доля группы, %	49,97%	49,97%
Доля группы в чистой прибыли/(убытке) за период расчетная	(140 311)	274 952
Доля группы в чистой прибыли/(убытке) за период	(140 311)	274 952
Дивиденды причитающиеся Группе	-	(19 987)

27. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

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

27.1. Рыночный риск

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

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года (неаудировано)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

К существенным отраслевым рискам относятся:

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

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

Наиболее значимые, по мнению Группы, возможные изменения в отрасли.

На внутреннем рынке.

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

На внешнем рынке.

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

Предполагаемые действия Группы в случае негативных изменений в отрасли.

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

- снижение собственных материальных затрат;
- изменение инвестиционной программы.

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

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

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

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

27.2. Риск изменения цен на золото и олово

Риск изменения цен — это риск отрицательного воздействия изменения рыночных цен на золото и олово на финансовые результаты Группы. Руководство Группы проводит мониторинг цен на золото, а также отслеживает прогнозы аналитиков рынка и считает, что тенденция на волатильность цены продолжится в будущем.

На 30 сентября 2023 и 31 декабря 2022 года значительная часть кредитов и займов, полученных Группой, были номинированы в золоте и, как следствие, могут подвергать Группу риску изменения справедливой стоимости этих заимствований. В свою очередь, золото является основным продуктом производства Группы, полностью нивелируя ценовой риск в отношении данных обязательств.

Цены на олово в настоящий момент не являются существенным фактором для Группы.

27.3. Риск изменения процентной ставки по денежным потокам

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

На 30 сентября 2023 и 31 декабря 2022 года кредиты и займы, полученные Группой, были номинированы в золоте, долларах США и рублях.

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

- в ноябре 2022 года Группа разместила рублевый облигационный заем по фиксированной ставке купона 10,8% на срок 3 года;
- в мае 2023 года Группа разместила облигационный заем с привязкой номинальной стоимости облигаций к цене золота по фиксированной ставке купона 5,5% годовых на срок 5 лет.

Средства от привлечения были использованы, в том числе, для рефинансирования краткосрочных обязательств, привлеченных по плавающим ставкам.

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

Кредиты и займы, полученные Группой по состоянию на 30 сентября 2023 и 31 декабря 2022 года, получены как по фиксированным, так и по плавающим ставкам.

27.4. Риск изменения валютного курса

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

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

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года (неаудировано)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

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

Значительная часть кредитов Группы номинирована в долларах США и золоте, стоимость которого также привязана к курсу доллара США. В связи с этим существенное повышение курса доллара оказывает значительное влияние на долговую нагрузку Группы. Вместе с тем кредиты Группы являются долгосрочными, а выручка определяется исходя из текущего валютного курса (Прим. 5, 21).

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

По состоянию на 30 сентября 2023 года, если бы стоимость рубля по отношению к доллару США и ЕВРО снизилась на 10% при неизменности всех прочих переменных, прибыль до налогообложения за период увеличилась бы на 229 900 тыс. рублей (9 мес. 2022: уменьшилась на 2 061 381 тыс. рублей).

На 30 сентября 2023 и 31 декабря 2022 года Группа не имеет балансовых остатков, выраженных в иных валютах.

27.5. Кредитный риск

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

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

	На 30 сентября 2023	На 31 декабря 2022
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	157 595	100 755
Дебиторская задолженность и авансы выданные	6 723 036	4 284 685
Предоставленные займы	4 671 327	2 984 536
Денежные средства и эквиваленты	9 594 083	18 746 827
Итого максимальный кредитный риск	21 146 041	26 116 803

27.6. Риск ликвидности

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

В связи с динамичным характером бизнеса руководство Группы сохраняет гибкость финансирования путем обеспечения наличия утвержденных кредитных линий и ожидаемых денежных потоков от операционной деятельности. Руководство осуществляет мониторинг текущих прогнозов в отношении резерва ликвидных активов Группы (состоящего из неиспользованной части заемных средств и денежных средств и их эквивалентов) на основании ожидаемого движения денежных средств.

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года (неаудировано)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Мониторинг осуществляется на уровне Группы ежемесячно и ежегодно. Помимо этого, политика Группы по управлению ликвидностью предусматривает подготовку прогнозов денежных потоков в основных валютах, а также анализ уровня ликвидных активов, необходимых для этих целей, и выполнение планов по привлечению заемных средств.

Менеджмент Группы полагает, что на 30 сентября 2023 и 31 декабря 2022 года Группа своевременно исполнит все обязательства по погашению краткосрочной задолженности.

27.7. Управление риском капитала

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

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

По состоянию на 30 сентября 2023 и 31 декабря 2022 года у Группы отсутствовали обязательства по соблюдению внешних требований банков к капиталу в отчетности по МСФО, за исключением требования Российского законодательства в отношении превышения суммы уставного капитала над чистыми активами акционерного общества.

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

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

Ниже приведен расчет соотношения чистой задолженности к капиталу и чистой задолженности Группы по состоянию на 30 сентября 2023 и 31 декабря 2022 года.

	Прим.	На 30 сентября 2023	На 31 декабря 2022
Кредиты и займы	21	56 779 328	58 467 912
Кредиторская задолженность и авансы полученные	23	47 182 903	28 985 104
За вычетом денежных средств	19	(9 594 083)	(18 746 827)
Чистая задолженность		94 368 148	68 706 189
Капитал		30 035 312	38 355 366
Капитал и чистая задолженность		124 403 460	107 061 555
Соотношение чистой задолженности к капиталу и чистой задолженности, %		76%	64%

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года (неаудировано)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

28. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

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

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Группа осуществляла существенные операции или имеет значительное сальдо на 30 сентября 2023 и 31 декабря 2022 года, представлен ниже.

Сальдо расчетов по связанным сторонам

По состоянию на 30 сентября 2023 и 31 декабря 2022 года по существенным операциям со связанными сторонами (по дебиторской и кредиторской задолженности) имелись следующие остатки:

	На 30 сентября 2023		На 31 декабря 2022	
	Активы	Обязательства	Активы	Обязательства
Дебиторская задолженность и авансы выданные				
Задолженность ассоциированных компаний	1 356 860	-	1 376 123	-
Задолженность компаний, находящихся под общим контролем акционеров (авансы по внеоборотным активам)	550 000	-	550 000	-
Задолженность компаний, находящихся под общим контролем акционеров (текущая задолженность)	107 232	-	68 780	-
Кредиторская задолженность и авансы полученные				
Задолженность компаниям под общим контролем	-	1 417 883	-	4 666 923
Задолженность ассоциированным компаниям	-	557 758	-	154 225

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года (неаудировано)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Сделки со связанными сторонами

Существенные операции, проведенные Группой со связанными сторонами:

	За 9 месяцев 2023	За 9 месяцев 2022
Выручка от прочей реализации		
Ассоциированные компании	1 261 735	1 261 687
Компании, находящиеся под общим контролем акционеров	46 402	13 093
Прочие доходы от продажи материалов и услуг		
Ассоциированные компании	18 107	6 928
Компании, находящиеся под общим контролем акционеров	464 606	505 627
Реализация финансовых активов		
Компании, находящиеся под общим контролем акционеров	650 835	3 345 270
Приобретение финансовых активов		
Компании, находящиеся под общим контролем акционеров	114 000	3 786 134
Проценты к получению		
Ассоциированные компании	139 060	112 168
Компании, находящиеся под общим контролем акционеров	16 708	125 929
Приобретение услуг и материалов, прочие расходы		
Ассоциированные компании	11 366	11 451
Компании, находящиеся под общим контролем акционеров	732 450	777 590

29. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств определяется следующим образом:

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

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

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года (неаудировано)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Оценка по справедливой стоимости на 30 сентября 2023			Оценка по справедливой стоимости на 31 декабря 2022		
	Уровень 1	Уровень 3	Итого	Уровень 1	Уровень 3	Итого
Активы:						
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	60 884	96 711	157 595	-	100 755	100 755
Всего активы по справедливой стоимости	60 884	96 711	157 595	-	100 755	100 755

Справедливая стоимость финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, предназначенных для торговли, а также производных финансовых инструментов, включенных в Уровень 2, оценивается по текущей стоимости предполагаемых будущих денежных потоков с использованием таких параметров, как рыночные котировки процентных ставок, форвардные курсы.

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

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

30. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ

Залоги и поручительства выданные

В отчетном периоде Группа имеет поручительство по кредитам третьих лиц в сумме 1 148 495 тыс. рублей. (2022: 1 227 331 тыс. рублей).

У Группы отсутствуют значительные залоги и поручительства за исключением отраженных в Примечании 21.

Судебные разбирательства

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

Кризис на мировых финансовых рынках

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

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года (неаудировано)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Будущие обязательства по капитальным вложениям

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

Страхование

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

Имущество Группы в сумме 26 219 103 тыс. рублей (2022: 19 919 194 тыс. рублей) застраховано на отчетную дату. От убытков и перерывов в производстве застраховано на сумму 5 102 081 тыс. рублей (2022: 5 102 081 тыс. рублей).

Страховое покрытие обеспечивает страхование 95% (2022: 95%) основных средств Группы. Застрахованы все значимые для производственного процесса основные средства. В незастрахованную массу входят малоценные и быстрозамещаемые объекты.

Налогообложение в Российской Федерации

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

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

По мнению руководства Группы, по состоянию на 30 сентября 2023 и 31 декабря 2022 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Группа в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой. Для тех случаев, когда, по мнению руководства, существует значительное сомнение в сохранении финансового положения Группы, в финансовой отчетности признаются надлежащие обязательства.

Расходы на рекультивацию, восстановление и защиту окружающей среды

В соответствии с лицензионными соглашениями Группа не несет ответственности за сколь бы то ни было значимые расходы на рекультивацию, восстановление и защиту окружающей среды, которые могут потребоваться после прекращения добычи, кроме обязательства по проведению рекультивации

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года (неаудировано)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

некоторых нарушенных земель и хвостохранилищ в зоне своей производственной деятельности. Группа полагает, что резерв, созданный в сумме 233 112 тыс. рублей (2022: 197 616 тыс. рублей) является достаточным для выполнения принятых Группой обязательств по рекультивации.

31. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Изменение валютного курса

Официальный курс обмена российского рубля к доллару США, устанавливаемый Центральным банком Российской Федерации в период с 30 сентября 2023 года по 24 ноября 2023 года снизился с 97,4147 до 88,1206.

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

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

Изменение цен на золото

Цена на золото в период с 30 сентября 2023 года по 24 ноября 2023 года повысилась с 1 870,50 до 1 992,85 долл. США/унция.

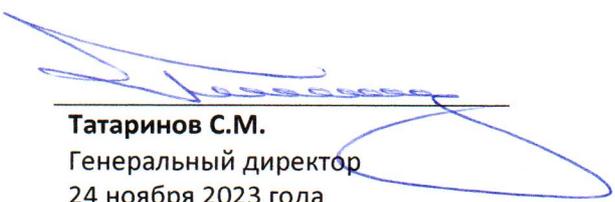
Прочие события

В октябре 2023 года ПАО «Русолово», дочерняя компания ПАО «Селигдар», с целью развития добычи на новых месторождениях, учредило новое дочернее общество - ООО «Три Вершины», став его единственным участником.

В ноябре 2023 года ПАО «Русолово» инициировало процедуру ликвидации дочернего общества АО «АОК».

В ноябре 2023 года ПАО «Селигдар» в целях расширения возможностей привлечения денежных средств на финансирование инвестиционной программы ПАО «Русолово» передало 10,51% принадлежащих ему акций ПАО «Русолово» (что составляет 10% уставного капитала ПАО «Русолово») в оплату паев Закрытого паевого инвестиционного фонда «Перспективное Развитие». 100% паев данного фонда принадлежит ПАО «Селигдар».

В ноябре 2023 года акционеры ПАО «Селигдар» на состоявшемся внеочередном Общем собрании акционеров утвердили выплату дивидендов по результатам 9 месяцев 2023 года по обыкновенным акциям ПАО «Селигдар» в размере 2 (два) рубля на одну обыкновенную акцию. Всего на дивиденды будет направлено 2 060 000 тыс. рублей. Дивиденды будут выплачены из нераспределенной прибыли прошлых лет.



Татаринев С.М.

Генеральный директор

24 ноября 2023 года