

Аудиторское заключение

независимой аудиторской компании
ООО «Кроу Экспертиза»
о консолидированной финансовой
отчетности ПАО «Селигдар»
за 2019 год

ООО «Кроу Экспертиза»

Член Crowe Global

127055, г. Москва,
Тихвинский пер., д. 7, стр. 3

Тел. +7 (800) 700-77-62

Тел. +7 (495) 721-38-83

Факс +7 (495) 721-38-94

office.msc@crowerus.ru

www.crowerus.ru

**Совету директоров и акционерам
ПАО «Селигдар»**

Содержание

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА.....	4-7
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ	
Консолидированный отчет о финансовом положении	8
Консолидированный отчет о прибылях и убытках.....	10
Консолидированный отчет о прочем совокупном доходе.....	11
Консолидированный отчет о движении денежных средств.....	12
Консолидированный отчет об изменениях в капитале.....	13
1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ О ГРУППЕ И ЕЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	15
2. УСЛОВИЯ ВЕДЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	15
3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	15
4. ВЫРУЧКА.....	33
5. СЕБЕСТОИМОСТЬ	34
6. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ	34
7. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ, НЕТТО	34
8. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ, НЕТТО.....	35
9. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	35
10. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	36
11. ОТЧЕТНОСТЬ ПО СЕГМЕНТАМ.....	38
12. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	40
13. ДЕЛОВАЯ РЕПУТАЦИЯ.....	40
14. ПРИОБРЕТЕНИЕ КОМПАНИЙ.....	41
15. ВЫБЫТИЕ КОМПАНИЙ	42
16. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ ЧЕРЕЗ ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД.....	42
17. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	43
18. ЗАПАСЫ	45
19. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ	46
20. ПРЕДОСТАВЛЕННЫЕ ЗАЙМЫ	47
21. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ ЧЕРЕЗ ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД.....	48
22. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ.....	48
23. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА.....	48
24. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	49
25. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	50
26. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ	50
27. КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ.....	51
28. КРАТКОСРОЧНАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ	51
29. ОБЪЕДИНЕНИЕ КОМПАНИЙ	52
30. НЕКОНТРОЛИРУЮЩИЕ ДОЛИ	52
31. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	53
32. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ	55
33. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ	55
34. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ.....	60
35. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ	61
36. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ	62
37. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	63

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ

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

Руководство Группы отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей, во всех существенных аспектах, финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также результаты ее деятельности, изменения в капитале и движение денежных средств Группы за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена руководством Группы согласно международным стандартам финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года. Датой перехода с национальных стандартов бухгалтерского учета на международные стандарты финансовой отчетности является 1 января 2008 года.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство в рамках своей компетенции также несет ответственность за:

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

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, была утверждена 06 апреля 2020 года от имени руководства ПАО «Селигдар»:


Татаринев С.М.
Генеральный директор
06 апреля 2020



Official blue circular stamp of PАО «Селигдар». The stamp contains the text: "РЕСПУБЛИКА САХА ЯКУТИЯ", "Общество с ограниченной ответственностью", "СЕЛИГДАР", "АЛДА", "ИНН 140204", "ПАО «Селигдар»", "Российская Федерация", "Акционерное общество".


Матосов С.Н.
Главный бухгалтер
06 апреля 2020

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Селигдар» (ОГРН № 1071402000438, Российская Федерация, 678900, Республика Саха (Якутия), Алданский район, г. Алдан, 26 Пикет, д. 12), и его дочерних организаций (далее – Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года и консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2019 год, а также примечаний к годовой консолидированной финансовой отчетности, состоящих из краткого изложения основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также ее консолидированные финансовые результаты деятельности и консолидированное движение денежных средств за 2019 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность согласно указанным стандартам далее раскрывается в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой консолидированной финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с данными требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

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

Обесценение внеоборотных активов

Мы считаем, что данный вопрос являлся одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с существенностью остатков внеоборотных активов для годовой консолидированной финансовой отчетности, высоким уровнем субъективности допущений, использованных при проведении анализа на предмет обесценения, а также существенностью суждений и оценок со стороны руководства. Кроме того, совокупность таких факторов, как волатильность цен на золото и девальвация рубля в последние годы, изменение уровня инфляции и стоимости заемных средств, указывают на нестабильность экономической конъюнктуры, которая, в свою очередь, может привести к обесценению активов Компании.

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

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

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

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

Оценка запасов золота

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

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

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает ежеквартальные отчеты эмитента за 1, 2, 3 и 4 кварталы 2019 года (но не включает годовую консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней) которые мы получили до даты настоящего аудиторского заключения и ежеквартальный отчет эмитента за 1 квартал 2020 года, который будет нам представлен после этой даты.

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

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

Ответственность руководства аудируемого лица за годовую консолидированную финансовую отчетность

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

При подготовке годовой консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность, за

раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

Ответственность аудитора за аудит годовой консолидированной финансовой отчетности

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

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

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления годовой консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;

- е) получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о годовой консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководства, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское заключение.

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

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

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

Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение

Заместитель Генерального директора



Потехин В.В.

Квалификационный аттестат аудитора
№ 05-000126, выданный на основании решения
СРОА «НП «Российская коллегия аудиторов»
от 22.06.2012 г. № 20.

Основной регистрационный номер в реестре
аудиторов и аудиторских организаций 22006024920,
член саморегулируемой организации аудиторов
Ассоциация «Содружество».

Решение о приеме в члены саморегулируемой организации аудиторов
от 31.01.2020 № 430.



Сведения об аудиторе

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Кроу Экспертиза».

Свидетельство о государственной регистрации № 183.142 выдано Московской регистрационной палатой

23 сентября 1993 года.

Основной государственный регистрационный номер 1027739273946.

Основной регистрационный номер в Реестре
аудиторов и аудиторских организаций 12006033851,

член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество».

Юридический адрес: Российская Федерация, 107078, Москва, ул. Маши Порываевой, 34.

Член Crowe Global

«06» апреля 2020 года

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании
Консолидированный отчет о финансовом положении, подготовленный в соответствии с МСФО,
на 31 декабря 2019 года
(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	На 31 декабря 2019	На 31 декабря 2018
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы:			
Основные средства	10	28 863 987	26 708 972
Капитализированные расходы на вскрышу		927 305	909 123
Нематериальные активы		91 812	14 273
Деловая репутация	13	2 394 764	2 697 494
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	16	600 881	437 820
Предоставленные займы	20	1 089 007	1 936 381
Доля в ассоциированных компаниях	32	-	-
Прочие внеоборотные активы	12	625 390	550 000
Отложенные налоговые активы	17	264 984	189 899
Итого внеоборотные активы		34 858 130	33 443 962
Оборотные активы:			
Запасы	18	16 694 039	11 515 909
НДС к возмещению		801 985	391 644
Дебиторская задолженность и авансы выданные	19	2 507 597	1 626 675
Предоставленные займы	20	1 656 467	1 291 945
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупных доход	21	-	188 131
Прочие финансовые активы		-	8 483
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		12 113	8
Прочие оборотные активы	22	437 848	342 929
Денежные средства	23	721 026	2 376 241
Итого оборотные активы		22 831 075	17 741 966
ИТОГО АКТИВЫ		57 689 206	51 185 929



Матосов С.Н.
 Главный бухгалтер
 06 апреля 2020

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании
Консолидированный отчет о финансовом положении, подготовленный в соответствии с МСФО,
на 31 декабря 2019 года
(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	На 31 декабря 2019	На 31 декабря 2018
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	24	992 354	992 354
Акции, выкупленные у акционеров		(88 438)	(1 247 022)
Эмиссионный доход		7 394 236	6 874 390
Нераспределенная прибыль		6 759 544	6 278 434
Прочие резервы		(912)	(21 539)
Добавочный капитал		4 569 210	4 569 210
Капитал, приходящийся на долю акционеров материнской компании		19 625 993	17 445 828
Доля неконтролирующих акционеров		1 649 487	2 072 866
Итого капитал и доля неконтролирующих акционеров		21 275 480	19 518 694
Долгосрочные обязательства:			
Долгосрочные кредиты и займы	25	24 924 809	2 739 605
Долгосрочные обязательства по аренде	26	656 437	742 356
Резерв на восстановление окружающей среды		156 930	130 775
Прочие долгосрочные обязательства		-	603 362
Отложенные налоговые обязательства	17	4 222 593	3 803 236
Итого долгосрочные обязательства		29 960 769	8 019 334
Краткосрочные обязательства:			
Краткосрочные займы	27	15 153	16 684 405
Прочие финансовые обязательства		-	25 301
Краткосрочная кредиторская задолженность и авансы полученные	28	5 820 290	6 375 190
Краткосрочные обязательства по аренде	26	540 642	402 373
Краткосрочные обязательства по налогу на прибыль		57 880	31 805
Резерв по НДС к возмещению		18 992	128 827
Итого краткосрочные обязательства		6 452 956	23 647 901
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		57 689 206	51 185 929



Татаринов С.М.
 Генеральный директор
 06 апреля 2020



Матосов С.Н.
 Главный бухгалтер
 06 апреля 2020

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании
Консолидированный отчет о прибылях и убытках, подготовленный в соответствии с МСФО,
за период 12 месяцев, закончивший 31 декабря 2019 года
(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2019	За год, закончившийся 31 декабря 2018
Выручка	4	22 071 600	15 891 575
Себестоимость, не включая амортизацию лицензий	5	(12 206 090)	(8 795 462)
Амортизация лицензий		(678 380)	(407 105)
Валовая прибыль		9 187 130	6 689 008
Административные расходы	6	(1 885 769)	(1 587 527)
Обесценение / списание запасов	18	(1 292 455)	-
Обесценение деловой репутации	13	(302 760)	(248 360)
Прочие операционные расходы, нетто	7	(592 474)	(549 722)
Прибыль от операционной деятельности		5 113 672	4 303 399
Финансовые расходы, нетто	8	(1 619 118)	(1 107 183)
Курсовые разницы		(1 046 822)	(2 537 981)
Прибыль до налогообложения		2 447 732	658 235
Налог на прибыль	9	(321 785)	70 747
Чистая прибыль за 12 месяцев		2 125 947	728 982
Чистая прибыль за 12 месяцев, относящаяся к:			
Акционерам материнской компании		2 442 289	655 932
Доля неконтролирующих акционеров		(316 342)	73 050
Прибыль до вычета амортизации лицензий		2 804 327	1 136 087
Прибыль без учета курсовых разниц		3 172 769	3 266 963
Прибыль без учета курсовых разниц и обесценений		4 767 984	3 515 323
Прибыль до вычета процентов, налогов и амортизации – EBITDA	33	9 395 643	6 362 370
Средневзвешенное количество акций в обращении, тыс. штук.		668 589	620 500
Сумма прибыли к распределению		2 442 289	655 932
Прибыль на акцию, рублей		3,65	1,1
Капитал, приходящийся на акцию, рублей		32,04	31,5

Татаринюв С.М.
 Генеральный директор
 06 апреля 2020

Матосов С.Н.
 Главный бухгалтер
 06 апреля 2020



ПАО «Селигдар» и его дочерние компании
Консолидированный отчет о прочем совокупном доходе, подготовленный в соответствии с МСФО,
за период 12 месяцев, закончивший 31 декабря 2019 года
(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2019	За год, закончившийся 31 декабря 2018
Чистая прибыль за 12 месяцев		2 125 947	728 982
<i>Доходы и расходы, реклассифицируемые в нераспределенную прибыль</i>			
Изменения по финансовым активам, с учетом отложенного налога		20 627	(20 712)
Совокупный доход за 12 месяцев		2 146 574	708 270
Совокупный доход за 12 месяцев, относящийся к:			
Акционерам материнской компании		2 462 916	635 220
Доля неконтролирующих акционеров		(316 342)	73 050

Татаринов С.М.
 Генеральный директор
 06 апреля 2020



Матосов С.Н.
 Главный бухгалтер
 06 апреля 2020

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании
Консолидированный отчет о движении денежных средств, подготовленный в соответствии с
МСФО, за период 12 месяцев, закончившийся 31 декабря 2019 года
(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	2019 г.	2018 г.
Движение денежных средств по операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		2 447 732	658 235
<i>Поправки на:</i>			
Износ основных средств и амортизация нематериальных активов	10	2 094 282	1 260 889
Убыток от выбытия основных средств		97 687	48 802
Резерв по запасам	18	147 848	8 103
Списание запасов	18	1 292 455	-
Изменение резерва под дебиторскую задолженность и прочие списания		14 397	8 186
Признание деловой репутации от приобретения доли владения в дочерней компании	13	302 730	248 360
Увеличение/(Уменьшение) резерва по НДС		(109 835)	57 657
Изменение резерва на восстановление окружающей среды	7	26 155	16 061
Результат переоценки ценных бумаг	7	99 040	(65 324)
(Доход)/Убыток от реализации финансовых вложений	8	156 826	77 680
Чистые (положительные)/отрицательные курсовые разницы		1 046 822	2 537 981
Финансовые доходы (проценты)	8	(382 030)	(275 874)
Финансовые расходы (проценты)	8	1 733 831	1 178 603
Доход от реализации иных финансовых инструментов	8	168 277	269 778
Движение денежных средств по операционной деятельности до изменений оборотного капитала		9 136 217	6 029 137
(Увеличение)/Уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности		(39 110)	189 011
(Увеличение)/Уменьшение предоплаты		(564 013)	(64 893)
(Увеличение)/Уменьшение запасов		(6 618 433)	(4 018 610)
Увеличение/(Уменьшение) торговой и прочей кредиторской задолженности		527 143	1 257 234
Увеличение/ (Уменьшение) задолженности по налогам, кроме налога на прибыль		(437 127)	(148 909)
Увеличение/(Уменьшение) авансов от покупателей и заказчиков		(1 611 474)	(1 011 744)
Приток денежных средств по операционной деятельности		393 203	2 231 226
Проценты полученные		424 626	263 205
Проценты уплаченные		(1 682 904)	(1 166 513)
Налог на прибыль уплаченный		(24 791)	(94 928)
Чистый приток денежных средств от операционной деятельности		(889 865)	1 232 990
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств и НМА		(3 071 642)	(2 062 733)
Изменение капитализированных расходов на вскрышу		(18 182)	(15 559)
Чистое (приобретение)/реализация инвестиций для продажи		(287 588)	54 508
Выдача займов		(78 500)	(35 518)
Возврат займов		35 518	-
Доходы от реализации иных инвестиций		(185 094)	(278 261)
Чистый отток денежных средств в связи с приобретением дочерней компании, за вычетом приобретенных денежных средств		(669 262)	-
Чистый приток/ (отток) денежных средств от покупки миноритарного интереса		(352 801)	-
Чистый приток денежных средств в связи с продажей дочерней компании, за вычетом переданных денежных средств		35 572	-
Чистый отток денежных средств от инвестиционной деятельности		(4 591 979)	(2 337 563)
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Дивиденды выплаченные		(1 332 037)	(216 000)
Реализация собственных акций		1 678 430	-
Поступление кредитов и займов		26 041 478	13 084 399
Погашение кредитов и займов		(21 851 155)	(9 494 398)
Выплаты по финансовой аренде		(710 087)	(500 113)
Чистый отток денежных средств по финансовой деятельности		3 826 629	2 873 888
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		(1 655 215)	1 769 315
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	23	2 376 241	606 926
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	23	721 026	2 376 241



Татаринов С.М.
 Генеральный директор
 06 апреля 2020

Матосов С.Н.
 Главный бухгалтер
 06 апреля 2020

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Консолидированный отчет об изменениях в капитале, подготовленный в соответствии с МСФО, за период 12 месяцев, закончившийся 31 декабря 2019 года
(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Эмиссионный доход	Нераспределенная прибыль	Прочие резервы	Итого капитал акционеров материнской компании	Доля неконтролирующих акционеров	Итого капитал
Остаток на 31 декабря 2018 года	992 354	(1 247 022)	4 569 210	6 874 390	6 278 434	(21 539)	17 445 828	2 072 866	19 518 694
Чистая прибыль на 31 декабря 2019 года	-	-	-	-	2 442 289	-	2 442 289	(316 342)	2 125 947
<i>Прочий совокупный доход</i>									
Изменения по финансовым активам, включая отложенный налог	-	-	-	-	-	20 627	20 627	-	20 627
<i>Прочие изменения в капитале</i>									
Начисленные дивиденды	-	-	-	-	(1 332 037)	-	(1 332 037)	-	(1 332 037)
Акции, проданные Группой	-	1 158 584	-	519 846	-	-	1 678 430	-	1 678 430
Покупка Группой компаний у связанных сторон	-	-	-	-	(383 379)	-	(383 379)	-	(383 379)
Покупка доли меньшинства ПАО Русолово	-	-	-	-	(352 800)	-	(352 800)	-	(352 800)
Реклассификация доли меньшинства ПАО Русолово	-	-	-	-	107 037	-	107 037	(107 037)	-
Остаток на 31 декабря 2019 года	992 354	(88 438)	4 569 210	7 394 236	6 759 544	(912)	19 772 914	1 649 487	21 275 482

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Консолидированный отчет об изменениях в капитале, подготовленный в соответствии с МСФО, за период 12 месяцев, закончившийся 31 декабря 2019 года
(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Эмиссионный доход	Нераспределенная прибыль	Прочие резервы	Итого капитал акционеров материнской компании	Доля неконтролирующих акционеров	Итого капитал
Остаток на 31 декабря 2017 года	887 354	(239 022)	4 569 210	5 971 390	5 847 067	-	17 035 999	1 999 816	19 035 816
Изменения, внесенные в соответствии с IFRS (МСФО) 9	-	-	-	-	(8 565)	(827)	(9 392)	-	(9 392)
Остаток на 31 декабря 2017 с учетом изменений	887 355	(239 022)	4 569 210	5 971 390	5 838 502	(827)	17 026 608	1 999 816	19 026 424
Чистая прибыль на 31 декабря 2018 года					655 932		655 932	73 050	728 982
<i>Прочие совокупный доход</i>									
Изменения по финансовым активам	-	-	-	-	-	(25 910)	(25 910)	-	(25 910)
Отложенный налог	-	-	-	-	-	5 198	5 198	-	5 198
<i>Прочие изменения в капитале</i>									
Начисленные дивиденды	-	-	-	-	(216 000)	-	(216 000)	-	(216 000)
Дополнительная эмиссия акций	105 000	-	-	903 000	-	-	1 008 000	-	1 008 000
Акции, выкупленные Группой	-	(1 008 000)	-	-	-	-	(1 008 000)	-	(1 008 000)
Остаток на 31 декабря 2018 года	992 354	(1 247 022)	4 569 210	6 874 390	6 278 434	(21 539)	17 445 828	2 072 866	19 518 694

Татаринов С.М.
Генеральный директор
06 апреля 2020

Матосев С.Н.
Главный бухгалтер
06 апреля 2020



1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ О ГРУППЕ И ЕЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

ПАО «Селигдар» зарегистрировано по адресу: Республика Саха (Якутия), г.Алдан, улус Алданский, 26 Пикет, 12. Сведения об основных акционерах ПАО «Селигдар» представлены в Примечании 24 к настоящей отчетности.

Основными видами деятельности Общества и его дочерних компаний (далее – Группа) является проведение разведочного бурения, последующей добычи, переработки и реализации драгоценных металлов (золота, серебра и металлов платиновой группы), недрагоценных металлов (олова и вольфрама), а также консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления. На 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2019 года Группа осуществляла свою деятельность в основном в России.

2. УСЛОВИЯ ВЕДЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Российской Федерации по-прежнему присущи некоторые черты развивающегося рынка, включая относительно высокий уровень инфляции и высокие процентные ставки. Экономическая перспектива Российской Федерации во многом зависит от эффективности экономических мер, финансовых механизмов и денежной политики, осуществляемых Правительством, а также развития фискальной, правовой и политической систем.

Международный кризис государственного долга, кризис по причинам, не связанным с экономикой, волатильность рынка ценных бумаг и прочие риски могут неблагоприятно повлиять на возможность привлечения Группой новых заимствований, а также возможность рефинансирования существующей задолженности на условиях, применимых в отношении к более ранним сделкам.

Будущее экономическое развитие Российской Федерации зависит от внешних факторов и внутренних мер, предпринимаемых Правительством для поддержания экономического роста, и изменения фискальной, правовой и политической систем.

В настоящее время Российская Федерация переживает серьезные кризисные явления, включая значительные темпы обесценения национальной валюты и ослабление экономического роста, вследствие экономических санкций, введенных рядом стран, а также по иным причинам, не носящим экономического характера.

Также значительное влияние на экономику России оказывает волатильность цен на природные ресурсы (включая золото и нефть). Дальнейшие перспективы развития экономики являются трудно предсказуемыми.

Руководство считает, что предпринимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости и развития деятельности Группы в текущих условиях ведения бизнеса и экономических условиях.

Руководство Группы не имеет возможности спрогнозировать тенденции, которые могли бы оказать влияние на экономику Российской Федерации, а также то, какое влияние, при его наличии, они могут оказать на финансовое положение Группы в будущем.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Ниже приведены основные принципы учетной политики, в соответствии с которой была подготовлена данная консолидированная финансовая отчетность.

3.1. Основы представления консолидированной финансовой отчетности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) на основе принципа, предусматривающего первоначальную оценку статей по исторической стоимости, с учетом корректировок в отношении первоначального признания финансовых инструментов по справедливой стоимости, переоценки финансовых активов по справедливой стоимости, где это применимо. Консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе данных российского бухгалтерского учета, с последующим внесением поправок и проведением переклассификаций для целей достоверного представления информации в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности. Основные принципы учетной политики, использованные при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности, изложены ниже. Эти принципы применялись последовательно во всех представленных отчетных периодах, за исключением применения новых стандартов, изменений к ним и интерпретаций, вступивших в силу с 01 января 2019 года.

Компании Группы, зарегистрированные на территории Российской Федерации, ведут бухгалтерский учет и составляют бухгалтерскую отчетность в соответствии с Федеральным законом о бухгалтерском учете и Положением о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации (РСБУ). Функциональной валютой этих компаний является российский рубль.

По состоянию на 31.12.2019 соотношения курса доллара к российскому рублю следующие

	12 месяцев 2019 года и 31.12.2019 соответственно	12 месяцев 2018 года и 31.12.2018 соответственно
Средний курс	64,74	62,71
Курс на конец периода	61,91	69,47

В прошлые годы в Российской Федерации существовал относительно высокий уровень инфляции, и в соответствии с определением МСФО (IAS) 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции» ее экономика считалась гиперинфляционной. Согласно МСФО (IAS) 29 финансовая отчетность, подготовленная в валюте страны с гиперинфляционной экономикой, должна быть составлена с учетом текущей покупательной способности валюты этой страны на отчетную дату. Поскольку характеристики экономики Российской Федерации указывали на прекращение процессов гиперинфляции, Группа прекратила с 1 января 2003 года применение МСФО (IAS) 29. Соответственно, данные, пересчитанные с учетом покупательной способности рубля по состоянию на 31 декабря 2002 года, в данной финансовой отчетности представляют основу текущей балансовой стоимости.

3.2. Принципы консолидации

Дочерние организации и организации, контролируемые Группой

Компании относятся к дочерним компаниям 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 компании, в которых Группа владеет более 50% голосующих акций и имеет возможность осуществлять контроль. Дочерние компании, 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 компаний 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 предприятий соответствует учетной политике, принятой материнской Компанией.

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2019 года

(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

При приобретении дочерних компаний используется метод покупки (приобретения), включая компании, 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 предприятий 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 дочернего предприятия, 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 компанию учитываются по методу долевого участия.

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

В соответствии с методом долевого участия инвестиции в ассоциированную компанию учитываются в отчете о финансовом положении по первоначальной стоимости плюс изменения, возникшие после приобретения в доле чистых активов ассоциированной компании, принадлежащей Группе. Гудвилл, относящийся к ассоциированной компании, 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 компании. Если имело место изменение, непосредственно признанное в капитале ассоциированной компании, 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 компанией, исключены в той степени, в которой Группа имеет долю участия в ассоциированной компании.

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

Финансовая отчетность ассоциированной компании 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 компанию. На каждую отчетную дату Группа устанавливает наличие объективных свидетельств обесценения инвестиций в ассоциированную компанию. В случае наличия таких свидетельств Группа рассчитывает сумму обесценения как разницу между возмещаемой стоимостью ассоциированной компании и ее балансовой стоимостью, и признает эту сумму в отчете о совокупном доходе по статье «Доля в прибыли ассоциированной компании».

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

Гудвилл

При приобретении доли в дочерней или ассоциированной организации любое превышение цены покупки над справедливой стоимостью приобретенных активов, обязательств и условных обязательств на дату приобретения отражается в качестве гудвилла. Гудвилл, возникший при приобретении дочерних организаций, отражается отдельно в составе внеоборотных активов, а гудвилл по ассоциированным организациям включается в балансовую стоимость вложений в ассоциированные организации.

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 или ассоциированной организации величина гудвилла учитывается при определении прибыли или убытка от выбытия.

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

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

3.3. Применение новых и пересмотренных интерпретаций международных стандартов финансовой отчетности

В 2019 году Группа начала применять все стандарты МСФО (IFRS), а также изменения к ним и их интерпретации, которые вступили в силу с 1 января 2019 г. и имеют отношение к ее деятельности.

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

В текущем году Группа применила новые МСФО, 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 2019 года или позже.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда». Новый стандарт, выпущенный в 2016 году, заменяет стандарт МСФО (IAS) 17 «Аренда», а также соответствующие интерпретации положений МСФО касательно аренды; упраздняя классификацию аренды на операционную и финансовую, стандарт представляет собой единое руководство по учету аренды у арендополучателя.

Компанией был применен модифицированный ретроспективный подход, который подразумевает отражение кумулятивного эффекта первоначального применения стандарта на дату первого применения, то есть 1 января 2019 г.

При первом применении Компания воспользовалась правом упрощения практического характера, а именно применила новый стандарт только к контрактам, которые уже были идентифицированы как содержащие операционную или финансовую аренду в соответствии с утратившими силу МСФО (IAS) 17 и Интерпретацией (IFRIC) 4. Также Компания воспользовалась правом исключения из сферы действия нового стандарта тех контрактов, срок которых с учетом экономически целесообразных пролонгаций и возможности выкупа объекта аренды составлял менее 12 месяцев.

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2019 года

(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

Единовременное увеличение внеоборотных активов и финансовых обязательств в результате отражения на балансе операционной аренды по состоянию на 1 января 2019 г. составило 294 126 тыс. руб. Данная величина может быть сопоставлена с объемом будущих недисконтированных платежей по операционной аренде, раскрытых в годовой консолидированной отчетности Компании по МСФО за 2018 год, следующим образом:

	2019
Недисконтированная стоимость обязательства по операционной аренде по состоянию на 31.12.2018, принимаемая в расчет	368 728
Эффект от дисконтирования	(74 602)
Обязательство по аренде, по состоянию на 01 января 2019	294 126
Краткосрочная часть	101 711
Долгосрочная часть	192 415

При этом в состав Обязательств по аренде по состоянию на 1 января 2019 г. были также перенесены признанные ранее обязательства по финансовому лизингу в размере 1 144 729 тыс. руб. Общая величина обязательств по аренде по состоянию на 1 января 2019 г. составила, таким образом, 1 438 855 тыс. руб. Одновременно в состав активов в форме прав пользования были реклассифицированы из состава основных средств активы по финансовому лизингу в размере 1 315 939 тыс. руб. Таким образом, общая величина активов в форме прав пользования по состоянию на 1 января 2019 г. составила 1 610 065 тыс. руб.

В июне 2017 года Совет по МСФО выпустил интерпретацию (IFRIC) 23 «Неопределенности в сфере налогообложения прибыли». Данная интерпретация разъясняет, что компании должны для целей расчета текущего и отложенного налога применять трактовки налоговых неопределенностей, которые с высокой степенью вероятности будут приняты налоговыми органами. Интерпретация вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или позднее. Указанная интерпретация не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

В октябре 2017 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» под названием «Досрочно погашаемые финансовые инструменты с отрицательной компенсацией». Данная поправка касается финансовых активов, имеющих опцию досрочного погашения, условия которой таковы, что долговой инструмент досрочно погашается в размере переменной величины, которая может быть как больше, так и меньше, чем оставшаяся непогашенная величина контрактных денежных потоков, и разрешает квалифицировать такие инструменты либо по амортизированной стоимости, либо по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Поправка вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или позднее, досрочное применение разрешено. Указанная поправка не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность в силу отсутствия описанных выше инструментов.

В феврале 2018 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» под названием «Изменение пенсионного плана, его сокращение или урегулирование (погашение)». Данная поправка устанавливает порядок определения пенсионных расходов в случае возникновения изменений в пенсионных планах с установленными выплатами. Поправка вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или позднее. Указанная поправка не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

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

Группа не применяла следующие новые и пересмотренные МСФО, выпущенные, но еще не вступившие в силу:

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил новый стандарт МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования». МСФО (IFRS) 17 представляет собой единое руководство по учету договоров страхования, а также содержит все требования к раскрытию соответствующей информации в

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании
Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2019 года
(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

финансовой отчетности. Новый стандарт заменяет одноименный стандарт МСФО (IFRS) 4. МСФО (IFRS) 17 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. и позднее. Указанный новый стандарт не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

В марте 2018 года Совет по МСФО выпустил новую редакцию Концептуальных основ финансовой отчетности. В частности, вводятся новые определения активов и обязательств и уточненные определения доходов и расходов. Новая редакция документа вступает в силу для обязательного применения начиная с годовых периодов после 1 января 2020 г. В настоящее время Группа анализирует влияние новой редакции на консолидированную финансовую отчетность.

В октябре 2018 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса». Поправка вносит уточнение в понятие бизнеса, которое вводится стандартом. Поправка вступает в силу для операций по приобретению бизнеса или групп активов, которые будут совершены после 1 января 2020 г. Досрочное применение поправки разрешено. Возможное влияние на отчетность и необходимость досрочного внедрения будет оцениваться в ходе сопровождения будущих крупных сделок.

В октябре 2018 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки». Поправки в МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 вводят новое определение существенности. Поправки в МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 начинают действовать с 1 января 2020 г. или после этой даты. Досрочное применение разрешено. Указанные поправки не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

В сентябре 2019 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» и МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» под названием «Процентные ставки. Реформа эталонов». Принятые поправки предоставляют освобождения от выполнения некоторых требований к учету хеджирования, выполнение которых может привести к прекращению учета хеджирования в силу неопределенности, возникающей в результате реформы эталонной процентной ставки. Поправки начинают действовать с 1 января 2020 г. Досрочное применение разрешено. Указанные поправки не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСБУ (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» под названием «Классификация финансовых обязательств в качестве кратко- и долгосрочных». Принятая поправка уточняет критерии классификации обязательств в качестве долго- или краткосрочных. Поправка начинает действовать с 1 января 2022 г. Досрочное применение разрешено. Указанная поправка не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность, поскольку Компания уже применяет уточненные критерии.

3.4. Функциональная валюта и валюта представления консолидированной финансовой отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль, являющийся функциональной валютой Группы, поскольку он отражает экономическую суть ее операций.

Операции в иностранных валютах первоначально отражаются в функциональной валюте по курсу на дату операции. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту по курсу на отчетную дату. Разницы, возникающие при пересчете, отражаются в отчете о совокупном доходе. Немонетарные статьи, отражаемые по исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсу на дату операции. Немонетарные статьи, отражаемые по справедливой стоимости, пересчитываются по обменным курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости.

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность представлена в Российских рублях, которые являются валютой представления консолидированной финансовой отчетности Группы.

3.5. Принцип непрерывности деятельности

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств происходит в обычном установленном порядке.

Способность Группы реализовывать свои активы, а также ее деятельность в будущем могут быть подвержены значительному влиянию текущей и будущей экономической ситуации в России. Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность не содержит никаких корректировок, необходимых в том случае, если бы Группа не могла продолжать свою деятельность в соответствии с допущением непрерывности.

3.6. Основные средства

Оценка запасов полезных ископаемых

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

Капитализируемые затраты на разведку и оценку минеральных ресурсов

Капитализируемые затраты на разведку и оценку минеральных ресурсов капитализируемые в связи с проведением поисково-разведочных и горнопроходческих работ золоторудных и оловянных месторождений, включают:

- топографические, геологические, геохимические и геофизические исследования;
- разведочное бурение;
- разведка с помощью проходки канав;
- поисковое опробование; и
- работы по оценке технико-экономических показателей и коммерческой ценности извлекаемых запасов золота и олова.

Капитализируемые затраты на разведку и оценку минеральных ресурсов капитализируются в составе активов, когда предполагается, что данные затраты будут возмещены в ходе будущей коммерческой эксплуатации соответствующего месторождения, либо в результате его продажи, или когда на отчетную дату деятельность по разведке и оценке не достигла той стадии, на которой возможна разумная оценка существования коммерчески рентабельных запасов. Когда техническая возможность добычи запасов золота и олова доказана, капитализированные затраты на разведку и оценку минеральных ресурсов переводятся в состав активов по разведке и оценке минеральных ресурсов.

Активы по разведке и оценке минеральных ресурсов

Активы по разведке и оценке минеральных ресурсов учитываются по первоначальной стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации.

Активы по разведке и оценке минеральных ресурсов амортизируются линейным способом с учетом срока разработки месторождения, рассчитанного на основе оценки доказанных и прогнозных запасов полезных ископаемых, в течение периода от 4 до 20 лет. Начисление амортизации начинается с момента достижения новым месторождением коммерческих объемов производства. Амортизация активов по разведке и оценке минеральных ресурсов подлежит включению в состав себестоимости производства периода, к которому относится.

Лицензии на право пользования недрами

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

Прочие основные средства

После первоначального признания объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, если таковые есть.

Последующие затраты включаются в состав отдельного актива или отражаются как отдельный актив только в том случае, если они приводят к увеличению будущей экономической выгоды для Группы от использования данного актива и если можно достоверно определить стоимость данного актива. Затраты на ремонт и техническое обслуживание относятся на расходы текущего периода. Затраты на замену крупных узлов или компонентов основных средств капитализируются при одновременном списании подлежащих замене частей.

Земля не амортизируется. Остальные активы амортизируются по линейному методу путем равномерного списания их стоимости до ликвидационной стоимости в течение предполагаемых сроков полезного использования, приведенных ниже:

Здания и сооружения	3 – 81 лет
Машины и оборудование	1 – 50 лет
Транспорт	2 – 15 лет
Прочие	1 – 10 лет

В случае если объект основных средств состоит из нескольких компонентов, имеющих различных сроки полезного использования, такие компоненты отражаются как отдельные активы.

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

Незавершенное капитальное строительство

Незавершенное капитальное строительство включает в себя расходы, непосредственно связанные с подготовкой территории будущего карьера к добыче и процессу производства, строительством зданий, перерабатывающих комплексов, и созданием необходимой инфраструктуры. Начисление амортизации на эти активы начинается с момента их ввода в эксплуатацию или когда их местонахождение и состояние соответствует требованиям, необходимым для их использования в соответствии с ожиданиями руководства.

Арендованные основные средства

Аренда, по условиям которой к Группе переходят все риски и выгоды, связанные с правом собственности на актив, классифицируется как финансовая аренда. Активы, полученные на условиях финансовой аренды, капитализируются в составе основных средств по наименьшей из двух величин: справедливой стоимости или текущей дисконтированной стоимости будущих минимальных арендных платежей на дату приобретения с одновременным признанием обязательств по аренде по той же стоимости. Арендованные основные средства амортизируются в течение полезного срока службы актива или срока аренды, если они короче.

Платежи по финансовой аренде распределяются методом эффективной процентной ставки между процентами по финансовой аренде, включаемыми в состав финансовых расходов, и суммой погашения основного долга, сокращающей размер обязательств перед арендодателем.

Капитализируемые расходы на вскрышу

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

Понесенные расходы на вскрышу капитализируются в случае, когда коэффициент вскрыши

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

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

3.7. Обесценение активов, за исключением финансовых активов

Обесценение капитализируемых затрат на разведку и оценку минеральных ресурсов и лицензий на право пользования недрами

Группа производит оценку стоимости капитализированных затрат на разведку и оценку минеральных ресурсов на предмет их обесценения тогда, когда существуют индикаторы, свидетельствующие об их обесценении, путем сравнения балансовой стоимости активов с их возмещаемой стоимостью. Следующие индикаторы, помимо прочих, свидетельствуют о необходимости проведения оценки возмещаемой стоимости активов:

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

Для целей проверки капитализированных затрат на разведку и оценку минеральных ресурсов на обесценение, такие капитализированные затраты относятся к генерирующим денежные потоки единицам, а именно лицензионным участкам.

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

Обесценение материальных активов, кроме капитализируемых затрат на разведку и оценку минеральных ресурсов и лицензий на право пользования недрами

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

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

В тех случаях, когда убыток от обесценения впоследствии восстанавливается, балансовая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные потоки) увеличивается до суммы, полученной в результате новой оценки его возмещаемой стоимости, однако таким образом, чтобы

новая балансовая стоимость не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы по этому активу (единице, генерирующей денежные потоки) не был отражен убыток от обесценения в предыдущие периоды.

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

3.8. Финансовые инструменты

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

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

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

Метод эффективной процентной ставки

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

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

Финансовые активы по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в отчете о прибылях и убытках представляют собой финансовые активы, удерживаемые для перепродажи. Финансовые активы классифицируются в данной категории, если приобретаются только с целью реализации в короткие сроки. Производные финансовые инструменты также классифицируются в данной категории как удерживаемые для продажи до тех пор, пока они не определены как хеджируемые. Активы в данной категории классифицируются как оборотные активы.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

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

Прибыли и убытки, возникающие в связи с изменением справедливой стоимости ценных бумаг, классифицируемых как имеющиеся в наличии для продажи, признаются в составе капитала за вычетом налога на прибыль. Когда ценные бумаги, классифицируемые как

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2019 года

(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

имеющиеся в наличии для продажи, ликвидируются или обесцениваются, накопленные поправки на справедливую стоимость включаются в отчет о совокупном доходе как прибыль (убыток) от выбытия финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи. Процентный доход по долговым ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи, рассчитывается по методу эффективной процентной ставки и признается в отчете о совокупном доходе.

Финансовые активы по амортизированной стоимости

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

Обесценение финансовых активов

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

Объективные доказательства обесценения могут включать:

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

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

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

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

Прекращение признания финансовых активов

Группа не признает финансовый актив только в том случае, если заканчиваются права на получение денежных потоков от актива, или Группа передает финансовый актив другой стороне и, соответственно, все риски и вознаграждения, связанные с обладанием актива.

Финансовые обязательства и капитал

Классификация инструментов: заемный или собственный

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

Собственные инструменты

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

Финансовые обязательства

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

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

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

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

Прочие финансовые обязательства

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

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

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

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

Прекращение признания финансовых обязательств

Группа прекращает признавать финансовые обязательства тогда и только тогда, когда обязательства Группы выполняются, отменяются или истекает срок их действия.

3.9. Продажа ценных бумаг с обратным выкупом (РЕПО)

Ценные бумаги, проданные по сделкам с обратным выкупом («РЕПО»), и ценные бумаги, купленные по сделкам с обратной продажей («обратные РЕПО»), как правило, не подразумевают продажу ценных бумаг для целей бухгалтерского учета и учитываются как финансирование под обеспечение. Проценты, выплаченные или полученные по сделкам РЕПО и обратного РЕПО, отражаются в составе статьи «Финансовые расходы» или «Финансовые доходы», соответственно, по договорной процентной ставке с использованием метода эффективной процентной ставки. Обязательства по привлеченным средствам отражаются в отчете о финансовом положении и представляют обязательства аналогичные обязательствам по привлеченным кредитам и займам.

3.10. Запасы

Аффинированное золото

Запасы аффинированного золота отражаются по наименьшей из двух величин: чистой производственной себестоимости, или чистой цене возможной реализации. Чистая производственная себестоимость единицы золота рассчитывается путем деления общей суммы производственных затрат на выпуск на объем выработанного золота, подлежащего продаже.

Производственные затраты включают в себя затраты на материалы и запасные части,

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2019 года

(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

заработную плату и отчисления с ФОТ, налог на добычу полезных ископаемых, расходы на оплату коммунальных услуг, расходы на оплату услуг производственного характера подрядчиков, прочие затраты, амортизация основных средств и нематериальных активов, а также капитализированные расходы на вскрышу, изменение резерва на рекультивацию земель.

Незавершенное производство и рудные отвалы золота

Незавершенное производство представляет собой золото, находящееся на стадии переработки и рудные отвалы.

Группа производит оценку чистой цены возможной реализации не реже одного раза в год. Для этого цена возможной реализации, основанная на рыночных ценах, за вычетом затрат на доведение незавершенного производства до аффинированного золота сравнивается с чистой производственной себестоимостью.

Золото, находящееся на стадии переработки, оценивается по чистой производственной себестоимости единицы продукции с учетом степени готовности на данной стадии переработки

Рудные отвалы оцениваются исходя из количества тонн руды, которое было добыто и отправлено в переработку из рудного отвала, содержания золота в руде и процента извлечения золота, рассчитываемого в зависимости от метода планируемой переработки. Кроме того, Группа проводит инвентаризацию количества руды в рудных отвалах.

Прочие запасы и материалы

Прочие запасы и материалы представляют собой расходуемые материалы и оцениваются по средневзвешенной себестоимости, за вычетом резерва под обесценение.

Олово и вольфрам

Запасы олова и вольфрама отражаются по наименьшей из двух величин: чистой производственной себестоимости, или чистой цене возможной реализации. Чистая производственная себестоимость единицы олова и вольфрама рассчитывается путем деления общей себестоимости производства на общий объем выработанного олова и вольфрама, подлежащего продаже.

Производственные затраты включают затраты на материалы и запасные части, заработную плату, налог на добычу полезных ископаемых, расходы на оплату коммунальных услуг, расходы на оплату услуг сторонних организаций по добыче руды, затраты на переработку, прочие затраты, амортизацию основных средств, а также капитализированные расходы на вскрышу, изменение резерва на рекультивацию земель, изменение запасов олова и вольфрама на стадии их переработки.

Незавершенное производство и рудные отвалы олова и вольфрама

Незавершенное производство представляет собой олово и вольфрам, находящееся на стадии переработки и рудные отвалы.

Группа производит оценку чистой цены возможной реализации не реже одного раза в год. Для этого цена возможной реализации, основанная на рыночных ценах, за вычетом затрат на доведение незавершенного производства до готового олова и вольфрама и за вычетом предполагаемых расходов на реализацию и затем сравнивается с чистой производственной себестоимостью.

Олово и вольфрам, находящиеся на стадии переработки, оцениваются по чистой производственной себестоимости единицы продукции с учетом степени готовности на данной стадии переработки.

Рудные отвалы оцениваются исходя из количества тонн руды, которое было добыто и отправлено в переработку из рудного отвала, содержания олова и вольфрама в руде и процента извлечения олова и вольфрама, рассчитываемого в зависимости от метода планируемой переработки. Кроме того, Группа проводит инвентаризацию количества руды в рудных отвалах.

3.11. Торговая и прочая кредиторская задолженность

Задолженность поставщикам и подрядчикам начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств, и учитывается по амортизированной стоимости с использованием

метода эффективной ставки процента.

3.12. Уставный капитал

Уставный капитал состоит из обыкновенных и привилегированных акций, которые классифицируются как акционерный капитал.

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

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

Выкупленные собственные акции

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

3.13. Дивиденды

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

3.14. Отложенный налог на прибыль

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

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

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

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

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

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

Налоговая позиция Группы оценивается руководством по состоянию на каждую отчетную дату. Обязательства по налогу на прибыль признаются в суммах, наиболее вероятных быть подтвержденными в случае их оспаривания налоговыми органами, на основе интерпретации

текущего налогового законодательства. Их оценка основывается на интерпретации налогового законодательства, действующего на отчетную дату, на любом известном

постановлении суда или ином решении по подобным вопросам. Обязательства по пени, штрафам и налогам, кроме налога на прибыль, по состоянию на отчетную дату признаются в соответствии с наиболее вероятной оценкой руководства предстоящих расходов по этим налогам.

3.15. Выплаты сотрудникам

Пенсионное обеспечение

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

Выплаты по прекращению трудовой деятельности

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

3.16. Оценочные обязательства (резервы)

Оценочные обязательства отражаются в учете когда:

- Группа имеет существующее обязательство (юридическое или вытекающее из практики) в результате прошлого события;
- Вероятно, что для урегулирования обязательства потребуются отток ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды;
- Сумма обязательства может быть достоверно оценена.

3.17. Условные активы и обязательства

Характер условных активов и обязательств предполагает, что они будут реализованы только при возникновении или отсутствии одного или более будущих событий. Оценка таких условных активов и обязательств неотъемлемо связана с применением значительной доли субъективного суждения и оценок результатов будущих событий.

3.18. Признание выручки

Выручка от реализации аффинированного золота, олова и вольфрама

Выручка от реализации аффинированного золота, олова и вольфрама отражается в момент перехода к покупателю всех основных рисков и выгод, вытекающих из права собственности. Выручка от реализации золота олова и вольфрама представляет собой общую сумму счетов, предъявленных покупателям за поставку аффинированного золота, олова и вольфрама. Выручка от реализации побочных продуктов отражается в составе прочей выручки.

Прочая выручка

Выручка от оказания транспортных и других видов услуг признается в отчетности в том периоде, когда данные услуги были оказаны.

3.19. Обязательства по восстановлению окружающей среды

Обязательства по восстановлению окружающей среды включают в себя расходы на рекультивацию земель.

Обязательства по восстановлению окружающей среды признаются в тот момент, когда у Группы возникают обязательства в отношении данных расходов, и их величина может быть оценена с достаточной степенью достоверности.

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

Сумма обязательств по восстановлению окружающей среды периодически пересматривается с учетом действующих законов и нормативных актов, и при необходимости существующая оценка корректируется.

3.20. Аренда

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

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

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

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

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

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

Обязательства по аренде оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Обязательство подлежит переоценке в случае изменения

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2019 года

(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

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

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

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

- ставка дисконтирования определяется по группам базовых активов со схожими характеристиками;
- на дату перехода первоначальные прямые затраты не включаются в состав актива в форме права пользования;
- используется опыт прошлых событий в определении срока договора аренды, когда есть выбор продолжить или прекратить срок действия договора аренды;
- не пересматривается подход к классификации договора, к которому ранее применялся IFRIC 4, и продолжает учитываться как договоры услуг.

3.21. Существенные допущения и оценки в применении учетной политики

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

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

Сроки полезного использования активов по разведке и оценке минеральных ресурсов

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

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

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

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

Капитализируемые расходы на вскрышу

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

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

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

Резерв под снижение стоимости дебиторской задолженности

Руководство Группы определяет сумму резерва по сомнительной дебиторской задолженности на основании имеющихся данных о платежеспособности конкретных покупателей. Существенные финансовые трудности, испытываемые покупателем, вероятность его банкротства или финансовой реорганизации, неплатежи или уклонение от платежей рассматриваются в качестве индикаторов потенциального обесценения дебиторской задолженности. Фактические результаты могут отличаться от указанных оценок, если происходит ухудшение кредитоспособности какого-либо из крупных покупателей или фактические убытки от невыполнения обязательств должниками выше оценки Группы.

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

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

Обязательства по восстановлению окружающей среды

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

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

Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости. Справедливая стоимость, как правило, определяется исходя из рыночных котировок. Оценка справедливой стоимости инструментов с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения, не имеющих рыночной котировки, основывается на дисконтировании ожидаемых денежных потоков с

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании
Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2019 года
(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

применением процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и аналогичным сроком погашения. Справедливая стоимость обязательств, подлежащих погашению по требованию или погашаемых при заблаговременном уведомлении («обязательства с неопределенным сроком погашения»), рассчитывается как сумма к выплате по требованию, дисконтированная начиная с первой даты потенциального предъявления требования о погашении обязательства.

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

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

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

3.22. Информация по сегментам

Группа осуществляет свою деятельность в двух операционных сегментах: добыча, переработка и реализация аффинированного золота, добыча, переработка и реализация олова и вольфрама. Все производственные предприятия Группы находятся на территории Российской Федерации. В связи с этим деятельность Группы подвержена аналогичным рискам и имеет аналогичные преимущества, и представляется в консолидированной финансовой отчетности в подразделении на два отчетных сегмента.

4. ВЫРУЧКА

	За год, закончившийся 31 декабря 2019	За год, закончившийся 31 декабря 2018
Выручка от реализации золота	18 289 477	12 893 294
Выручка от реализации олова и вольфрама	2 039 538	1 648 902
Выручка от прочей реализации	1 742 585	1 349 379
Итого	22 071 600	15 891 575

Реализация золота осуществляется Группой на территории Российской Федерации. Контракты на реализацию заключены по курсу доллара США, в зависимости от котировок золота на открытом рынке. Основным покупателем Группы является Банк ВТБ (ПАО) – (далее – Банк). За 12 месяцев 2019 и 2018 года 100% выручки Группы от реализации золота составляла выручка Банку.

Выручка от олова и вольфрама получена от четырех (2018: пяти) основных покупателей. Продукция на сумму 638 526 тыс. руб. (2018: 607 859 тыс. руб.) реализована в Малайзию и Бельгию (2018: Малайзию, Таиланд, Бельгию), остальная выручка от олова и вольфрама получена на территории Российской Федерации преимущественно от двух ключевых покупателей – третьих лиц.

Прочая реализация представляет собой, преимущественно, услуги по добыче руды и прочие услуги, оказанные компании АО «Лунное».

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании
Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2019 года
(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

5. СЕБЕСТОИМОСТЬ

	За год, закончившийся 31 декабря 2019	За год, закончившийся 31 декабря 2018
Денежные операционные расходы	(15 988 818)	(11 514 805)
Расходы на оплату труда	(3 043 236)	(2 880 404)
Отчисления на заработную плату	(591 932)	(571 307)
Материальные и запасные части	(4 080 490)	(3 725 694)
Топливо и электроэнергия покупные	(1 984 971)	(1 879 862)
Услуги сторонних организаций по добыче руды	(4 860 790)	(1 546 091)
Налог на добычу полезных ископаемых	(717 653)	(554 489)
Резерв по ТМЦ	(147 848)	(8 186)
Прочие расходы	(561 898)	(348 772)
Амортизация, не включая амортизацию лицензий (Уменьшение)/увеличение запасов металлов на стадии переработки и готовой продукции	(1 378 326)	(807 944)
	5 161 054	3 527 287
Итого себестоимость*	(12 206 090)	(8 795 462)

Себестоимость 2018 года расклассифицирована для лучшего представления расходов.

6. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2019	За год, закончившийся 31 декабря 2018
Расходы на оплату труда	(1 132 298)	(741 417)
Материалы	(39 075)	(228 093)
Услуги	(437 834)	(324 901)
Налоги	(85 636)	(96 087)
Амортизация основных средств	(37 576)	(45 840)
Прочие	(153 350)	(151 189)
Итого административные расходы	(1 885 769)	(1 587 527)

7. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ, НЕТТО

	За год, закончившийся 31 декабря 2019	За год, закончившийся 31 декабря 2018
Прочие доходы		
Доходы от продажи материалов и основных средств	1 607 447	878 158
Изменение резерва по НДС к возмещению	109 835	-
Доходы от выбытия финансовых активов	10 818 123	6 120 095
Итого прочие доходы	12 535 405	6 998 253
Прочие расходы		
Расходы от продажи материалов и основных средств	(1 785 117)	(1 002 603)
Расходы от выбытия финансовых активов	(10 974 949)	(6 197 775)
Увеличение резерва на рекультивацию	(26 155)	(16 060)
Пени, неустойки, возмещение убытка	(271 007)	(158 451)
Прочие доходы / (расходы)	(70 651)	(173 086)
Итого прочие расходы	(13 127 879)	(7 547 975)
Итого прочие операционные расходы, нетто	(592 474)	(549 722)

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании
Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2019 года
(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

8. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ, НЕТТО

	За год, закончившийся 31 декабря 2019	За год, закончившийся 31 декабря 2018
Финансовые доходы		
Проценты к получению	382 030	275 874
Доход от переоценки финансовых активов	-	65 324
Итого финансовые доходы	382 030	341 198
Финансовые расходы		
Убыток от реализации прочих финансовых инструментов	(168 277)	(269 778)
Расходы от переоценки финансовых активов	(99 040)	-
Проценты к уплате	(1 575 778)	(1 009 557)
Проценты по финансовой аренде	(158 052)	(169 046)
Итого финансовые расходы	(2 001 148)	(1 448 381)
Итого финансовые расходы, нетто	(1 619 118)	(1 107 183)

9. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	За год, закончившийся 31 декабря 2019	За год, закончившийся 31 декабря 2018
Текущий налог на прибыль	(55 505)	(26 385)
Отложенный налог на прибыль	(266 280)	97 132
Итого налог на прибыль	(321 785)	70 747

Налог на прибыль Группы до налогообложения отличается от теоретической суммы налога, которая получится, используя действующую налоговую ставку по налогу, применяемую к прибыли следующим образом:

	За год, закончившийся 31 декабря 2019	За год, закончившийся 31 декабря 2018
Прибыль до налогообложения	2 447 732	658 235
Налоговая ставка	20%	20%
Теоретический налог на прибыль	(489 546)	(131 647)
Резерв отложенного налога	(336 167)	-
Чистые расходы по деловой репутации не принимаемые к налогообложению	(60 552)	(49 672)
Льгота по налогу на прибыль, полученная по компании ООО «Рябиновое»	633 671	266 993
Доходы/(расходы), не принимаемые для налогообложения, нетто	(69 191)	(14 932)
Итого налог на прибыль	(321 786)	70 747

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2019 года

(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

10. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Активы по разведке и оценке минеральных ресурсов	Лицензии на добычу олова	Лицензии на добычу золота	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспорт	Прочие	Незавершенное строительство	Всего
Первоначальная стоимость									
По состоянию на 1 января 2018	805 064	4 137 676	9 392 400	2 236 607	3 732 074	1 894 284	385 663	7 297 230	29 880 998
Поступление	467 645	-	-	42 007	611 669	86 006	1 470	1 316 528	2 525 325
Реклассификация	-	-	-	1 868 064	1 814 281	-	-	(3 682 345)	-
Выбытие	-	-	-	-	(517 348)	-	-	(32 424)	(549 772)
По состоянию на 31 декабря 2018	1 272 709	4 137 676	9 392 400	4 146 678	5 640 676	1 980 290	387 133	4 898 989	31 856 552
Накопленная амортизация, обесценение									
По состоянию на 1 января 2018	(148 819)	-	-	(601 257)	(1 819 269)	(831 958)	(158 322)	(519 576)	(4 079 200)
Поступление	(54 443)	(11 880)	(395 225)	(123 221)	(394 693)	(253 171)	(28 255)	-	(1 260 889)
Выбытие	-	-	-	-	192 509	-	-	-	192 509
По состоянию на 31 декабря 2018	(203 262)	(11 880)	(395 325)	(724 478)	(2 021 452)	(1 085 128)	(186 577)	(519 576)	(5 147 580)
Остаточная стоимость									
По состоянию на 01 января 2018	656 245	4 137 676	9 392 400	1 635 350	1 912 806	1 062 327	227 341	6 777 654	25 801 799
По состоянию на 31 декабря 2018	1 069 447	4 125 796	8 997 175	3 422 200	3 619 224	895 162	200 556	4 379 413	26 708 972

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2019 года

(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

	Активы по разведке и оценке минеральных ресурсов	Лицензии на добычу олова	Лицензии на добычу золота	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспорт	Прочие	Незавершенное строительство	Всего
Первоначальная стоимость									
По состоянию на 1 января 2019	1 272 709	4 137 676	9 392 400	4 146 678	5 640 676	1 980 290	387 133	4 898 989	31 856 552
Поступление от IAS 16	-	-	-	294 126	-	-	-	-	294 126
Итого по состоянию на 01 января 2019	1 272 709	4 137 676	9 392 400	4 440 804	5 640 676	1 980 290	387 133	4 898 989	32 150 678
Реклассификация	-	-	-	344 415	(8 891)	(347 703)	80 779	(206 472)	(137 872)
Поступление	457183	-	-	1 213 505	810 628	92 560	56 266	1 065 464	3 695 605
Поступление от приобретения компании	-	-	-	690 743	-	-	11 483	2 359	704 585
Выбытие	-	-	(3 700)	(140 086)	(248 027)	(32 121)	(9 553)	(233 363)	(666 851)
По состоянию на 31 декабря 2019	1 729 892	4 137 676	9 388 700	6 549 380	6 194 386	1 693 026	526 108	5 526 977	35 746 145
Накопленная амортизация, обесценение									
По состоянию на 1 января 2019	(203 262)	(11 880)	(395 225)	(724 478)	(2 021 452)	(1 085 128)	(186 577)	(519 576)	(5 147 579)
Реклассификация	-	-	-	(89 777)	(54 594)	252 957	29 286	-	137 872
Поступление	(129 433)	(110 833)	(567 547)	(422 682)	(612 487)	(210 667)	(38 193)	-	(2 091 841)
Выбытие	-	-	3700	44 398	138 250	28 611	4 430	-	219 389
По состоянию на 31 декабря 2019	(332 695)	(122 713)	(959 072)	(1 192 539)	(2 550 283)	(1 014 227)	(191 054)	(519 576)	(6 882 159)
Остаточная стоимость									
По состоянию на 01 января 2019	1 069 447	4 125 796	8 997 175	3 422 200	3 619 224	895 162	200 556	4 379 413	26 708 973
По состоянию на 31 декабря 2019	1 397 197	4 014 963	8 429 628	5 356 841	3 644 104	678 799	335 053	5 007 401	28 863 986

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании
Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2019 года
(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

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

	Машины и оборудование	Транспортные средства	Итого
Первоначальная стоимость:			
Остаток на 31 декабря 2017	452 865	916 542	1 369 407
Поступление	382 953	79 639	462 592
На 31 декабря 2018	835 818	996 181	1 831 989
Накопленная амортизация:			
Остаток на 31 декабря 2017	(58 171)	(139 124)	(197 295)
Поступление	(106 913)	(211 852)	(319 765)
На 31 декабря 2018	(165 084)	(350 976)	(516 060)
Чистая балансовая стоимость			
на 31 декабря 2017	394 694	777 418	1 172 112
на 31 декабря 2018	670 734	645 205	1 315 929

	Земли, здания сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Итого
Первоначальная стоимость:				
Остаток на 31 декабря 2018	-	835 818	996 181	1 831 999
Приход от IAS 16	294 126	-	-	294 126
На 01 января 2019	294 126	835 818	996 181	2 126 125
Поступление	291 973	43 500	5 026	340 500
На 31 декабря 2019	586 099	879 318	1 001 207	2 466 625
Накопленная амортизация:				
Остаток на 31 декабря 2018	-	(165 084)	(350 976)	(516 060)
Амортизационные отчисления	(58 610)	(227 046)	(215 407)	(501 063)
На 31 декабря 2019	(58 610)	(392 130)	(566 383)	(1 017 123)
				0
Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2018				
	-	670 734	645 205	1 315 939
Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2019				
	527 489	487 188	434 825	1 449 502

11. ОТЧЕТНОСТЬ ПО СЕГМЕНТАМ

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

До июня 2017 года Группа имела только один операционный сегмент и сегментную отчетность не предоставляла.

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2019 года

(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

В течение отчетного периода, закончившегося 31 декабря 2018 и 2019 года, Руководство Группы получало на регулярной основе финансовую информацию отдельно по каждому из двух операционных сегментов (стратегических бизнес-единиц) Группы.

Далее представлена информация о результатах деятельности каждого операционного сегмента.

Показатели производственных сегментов за 12 месяцев 2018 года:

	Золотой Дивизион	Оловянный дивизион	Прочие деятель- ности	Межсег- ментная реализация	Итого
Выручка	14 241 689	1 649 886	-	-	15 891 575
Себестоимость	(8 120 245)	(1 082 322)	-	-	(9 202 567)
Валовая прибыль	6 121 444	567 564	-	-	6 689 008
Административные расходы	(1 293 200)	(294 327)	-	-	(1 587 527)
Прочие операционные расходы, нетто	(686 949)	(32 659)	(78 474)	-	(798 082)
Прибыль от операционной деятельности	4 141 295	240 578	(78 474)	-	4 303 399
Процентные доходы	-	-	534 935	(259 061)	275 874
Процентные расходы	(1 061 159)	(376 506)	-	259 061	(1 178 604)
Прочие доходы, нетто	-	-	(204 455)	-	(204 455)
Курсовые разницы	(2 438 747)	(99 234)	-	-	(2 537 981)
Прибыль до налогообложения	641 391	(235 162)	252 006	-	658 235
Налог на прибыль	131 321	(10 173)	(50 401)	-	70 747
Чистая прибыль за 12 месяцев	772 712	(245 335)	201 605	-	728 982
Активы	40 021 855	9 783 908	3 862 761	(2 482 595)	51 185 929
Капитальные затраты	1 719 479	805 846	-	-	2 525 325
Амортизация	(1 135 793)	(125 096)	-	-	(1 260 889)
Обязательства	29 524 495	4 600 035	25 300	(2 482 595)	31 667 235

Показатели производственных сегментов за 12 месяцев 2019 года:

	Золотой Дивизион	Оловянный дивизион	Прочие деятель- ности	Межсег- ментная реализация	Итого
Выручка	20 043 855	2 039 538	-	(11 793)	22 071 600
Себестоимость	(11 095 952)	(1 800 310)	-	11 793	(12 884 469)
Валовая прибыль	8 947 902	239 228	-	-	9 187 130
Административные расходы	(1 459 483)	(426 286)	-	-	(1 885 769)
Обесценение/списание	(1 292 455)	(302 760)	-	-	(1 595 215)
Прочие операционные расходы, нетто	(105 854)	(329 798)	(156 826)	-	(592 478)
Прибыль от операционной деятельности	6 090 109	(819 615)	(156 826)	-	5 113 668
Процентные доходы	263 124	15 919	313 352	(210 365)	382 030
Процентные расходы	(1 522 749)	(421 447)	-	210 365	(1 733 831)
Прочие доходы, нетто	-	-	(267 313)	-	(267 313)
Курсовые разницы	(1 195 438)	148 616	-	-	(1 046 822)
Прибыль до налогообложения	3 635 046	(1 076 526)	(110 791)	-	2 447 732
Налог на прибыль	(434 726)	90 783	22 158	-	(321 785)
Чистая прибыль за 12 месяцев	3 200 320	(985 743)	(88 633)	-	2 125 947
Активы	44 308 074	13 420 796	3 666 934	(3 706 598)	57 689 206
Капитальные затраты	2 281 185	1 414 420	-	-	3 695 605
Амортизация	(1 783 019)	(311 263)	-	-	(2 094 282)
Обязательства	33 223 559	6 896 763	0	(3 706 598)	36 413 725

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании
Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2019 года
(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

Основные покупатели и география продаж

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

12. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы представляют собой авансы, выданные на покупку доли в компании ООО «Правоурмийское» в сумме 550 000 тыс. руб., а также прочие долгосрочные активы в сумме 75 390 тыс. руб.

13. ДЕЛОВАЯ РЕПУТАЦИЯ

Деловая репутация распределяется по подразделениям, генерирующим денежные потоки («ПГДП»), которые представляют собой административную единицу наиболее низкого уровня в составе Группы с точки зрения мониторинга деловой репутации, осуществляемого руководством, и не превышают сегмента. На 31 декабря 2019 года деловая репутация была распределена на сегмент ПАО «Русолово», представляющие собой оловодобывающий дивизион Группы.

Ниже представлены изменения балансовой стоимости деловой репутации за 2018 и 2019 год:

	Итого
Первоначальная стоимость	
На 31 декабря 2017 г.	3 330 220
На 31 декабря 2018 г.	3 330 220
На 31 декабря 2019 г.	3 330 220
Накопленное обесценение	
На 31 декабря 2017 г.	(384 366)
Обесценение, накопленное за период	(248 360)
На 31 декабря 2018 г.	(632 726)
Обесценение, накопленное за период	(302 760)
На 31 декабря 2019 г.	(935 455)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2017 г.	2 945 854
Остаточная стоимость на 31 декабря 2018 г.	2 697 494
Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 г.	2 394 765

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

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

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

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2019 г.
Средний рост выручки и валовой прибыли за пять лет	9%	8,5%
Темпы роста через пять лет	1,55%	1,50%
Ставка дисконта до налогообложения	9,5%	9,0%

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

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании
Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2019 года
(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

Согласно проведенному анализу убыток от обесценения был признан в размере 248 360 тыс. руб. (2017: 384 366 тыс. руб.) В случае изменения указанных выше ключевых допущений в сторону более пессимистичных результатов, возможность которых можно обоснованно предположить (средний рост выручки и валовой прибыли за пять лет – 8,0%, средний темп роста через пять лет – 1,4%, ставка дисконта до налогообложения – 8,5%, обесценение деловой репутации было бы дополнительно признано в размере 35 000 тыс. руб.

14. ПРИОБРЕТЕНИЕ КОМПАНИЙ

В 2018 году приобретения компаний не было.

В 3 квартале 2019 года Группой приобретено две компании, ООО «Газнефтеинжиниринг» и ООО «Капитал Центр» у связанных сторон. Величина приобретаемой доли составила 100%. Справедливая стоимость активов и обязательств и стоимость приобретения отражена ниже.

	Прим.	ООО "Капитал центр"	ООО "Газнефтеинжиниринг"
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы:			
Основные средства	10	18 159	686 426
Отложенные налоговые активы	17	-	24 998
Итого внеоборотные активы		18 159	711 424
Оборотные активы:			
НДС к возмещению		285	46
Дебиторская задолженность и авансы выданные	19	1 253	11 394
Прочие финансовые активы		5 850	-
Денежные средства	23	105	2 083
Итого оборотные активы		7 493	13 523
ИТОГО АКТИВЫ		25 652	724 947
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Отложенные налоговые обязательства	17	3 055	94 054
Итого долгосрочные обязательства:		3 055	94 054
Краткосрочные обязательства:			
Краткосрочные займы		9 483	325 292
Прочие финансовые обязательства		-	30 645
Итого краткосрочные обязательства:		9 483	355 937
Итого идентифицируемые чистые активы		13 114	274 956
Стоимость приобретения, уплаченная денежными средствами		21 300	650 150
Превышение стоимости приобретения над долей покупателя в чистой справедливой стоимости идентифицируемых приобретенного предприятия		8 186	375 194
Чистый денежный поток		(21 195)	(648 067)

Компании не имеют существенной выручки или прибыли, в случае, если бы приобретение произошло 01.01.2019 выручка и прибыль Группы не изменились бы существенным образом.

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании
Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2019 года
(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

15. ВЫБЫТИЕ КОМПАНИЙ

В четвертом квартале 2019 года Группа реализовала компанию АО «Прейсиш-Эйлау» за 706 362 тысяч рублей.

	Прим.	АО "Прейсиш-Эйлау"
АКТИВЫ		
Внеоборотные активы:		
Отложенные налоговые активы	17	1 756
Итого внеоборотные активы		1 756
Оборотные активы:		
Дебиторская задолженность и авансы выданные	19	113
Прочие финансовые активы		200 084
Денежные средства	23	359
Итого оборотные активы		200 556
ИТОГО АКТИВЫ		202 312
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Краткосрочные обязательства:		
Краткосрочные займы		15 795
Прочие финансовые обязательства		2
Итого краткосрочные обязательства:		17 797
Итого идентифицируемые чистые активы		186 515
Стоимость приобретения, уплаченная денежными средствами		706 362
Результат сделки		519 846
Чистый денежный поток		706 003

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

	Процентная ставка по договору	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года
Активы, выраженные в рублях РФ			
АО «Ладья-Финанс», связанные стороны, облигации	7%	-	437 820
АО «Ладья-Финанс», связанные стороны, векселя	7%	590 987	-
Прочие	-	9 894	-
Итого долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		600 881	437 820

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании
Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2019 года
(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

	На 01.01.2018	Уменьшение резерва	Увеличение резерва	На 31.12.2018
Резерв под убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	456	(18)	-	438
Резерв под убытки, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок	-	-	-	-

	На 01.01.2019	Уменьшение резерва	Увеличение резерва	На 31.12.2019
Резерв под убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	438	-	484	922
Резерв под убытки, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок	-	-	-	-

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

17. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года
Отложенные налоговые активы	264 984	189 899
Отложенные налоговые обязательства	(4 222 593)	(3 803 236)
Отложенные налоговые активы и обязательства	(3 957 609)	(3 613 337)

Движение отложенных активов и обязательств по налогу на прибыль:

По состоянию на начало отчетного периода:	(3 613 337)	(3 717 808)
Доход/(расход) по отложенному налогу, отраженному в отчете о совокупном доходе	(270 405)	102 330
Отложенный налог, сформированный в связи с переходом на МСФО (IFRS) 9	-	2 141
Выбытие компаний	(1 756)	-
Приобретение компаний	(72 111)	-
По состоянию на конец отчетного периода:	(3 957 609)	(3 613 337)

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании
Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2019 года
(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

На 31 декабря 2018 года отложенные налоговые активы составляли следующую величину.

	31 декабря 2017 года	Отложенный налог, сформированный в связи с переходом на МСФО (IFRS) 9	Доход/(расход) по от- ложенному налогу, от- раженный в отчете о совокупном доходе	31 декабря 2018 года
Запасы и убытки, перенесенные на будущее	195 503	-	(22 191)	173 312
Финансовые активы и обязательства	298	-	(298)	-
Задолженность по кредитам и займам	21 818	-	(17 647)	4 171
Краткосрочная дебиторская задолженность, займы и авансы выданные	4 257	2 129	1 201	7 587
Прочие активы и обязательства	30 854	12	(5 785)	25 081
Итого	252 731	2 141	(44 720)	210 152

На 31 декабря 2018 года отложенные налоговые обязательства составляли следующую величину.

	31 декабря 2017 года	Доход/(расход) по от- ложенному налогу, отраженный в отчете о совокупном доходе	31 декабря 2018 года
Основные средства	(3 147 225)	24 255	(3 122 970)
Капитализируемые расходы на вскрышу	(178 712)	(3 111)	(181 824)
Запасы	(620 706)	122 902	(497 805)
Прочие активы и обязательства	(23 895)	3 005	(20 890)
Итого	(3 970 538)	147 050	(3 823 489)

На 31 декабря 2019 года отложенные налоговые активы составляли следующую величину.

	31 декабря 2018 года	Доход/(расход) по отложенному налогу, от- раженный в отчете о совокупном доходе	Покупка компаний	Продажа компаний	31 декабря 2019 года
Запасы и убытки, перенесенные на будущее	173 312	242 889	24 998	(1 756)	439 443
Задолженность по кредитам и займам	4 171	(4 171)	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность и авансы выданные	7 587	25 960	-	-	33 547
Прочие активы и обязательства	25 081	64 587	-	-	89 668
Итого	210 152	329 265	24 998	(1 756)	562 658

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании
Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2019 года
(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

На 31 декабря 2019 года отложенные налоговые обязательства составляли следующую величину.

	31 декабря 2018 года	Приобретение компаний	Прочие изменения в капитале	Доход/ (расход) по отложенному налогу, от- раженный в отчете о совокупном доходе	31 декабря 2019 года
Основные средства	(3 122 970)	212 825	(97 109)	-	(3 007 254)
Капитализируемые расходы на вскрышу	(181 824)	(3 637)	-	-	(185 461)
Запасы	(497 805)	(819 278)	-	-	(1 317 083)
Прочие активы и обязательства	(20 890)	14 546		(4 125)	(10 469)
Итого	(3 823 489)	(595 544)	(97 109)	(4 125)	(4 520 267)

18. ЗАПАСЫ

	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года
Рудные отвалы	4 943 462	5 420 637
Золото на стадии переработки, по производственной себестоимости	7 656 133	2 123 124
Рудные отвалы (олово)	895 203	1 125 339
Олово на стадии переработки, по чистой производственной себестоимости	316 637	332 084
Готовая продукция (олово и вольфрам в концентрате)	614 843	379 476
Готовая продукция (золото)	500 464	369 031
Прочие запасы и материалы (за вычетом резерва на снижение стоимости запасов в размере 171 953 тыс. рублей на 31 декабря 2018 г. (2018: 24 105 тыс. рублей))	1 767 296	1 766 218
Итого запасы	16 694 038	11 515 909

В 2018 году обесценение по рудным отвалам не начислялось.

В 2019 году Группа признала обесценение рудных отвалов бедных руд (золото), по которым по которым ожидаемая дата начала переработки выходит за границу среднесрочного планирования в сумме 1 292 455 тыс. руб. Указанные расходы отражены в отчете о прибылях и убытках Группы.

Существенный рост запасов Группы объясняется опережающими горно-добычными работами для максимизации текущего денежного потока, а также для формирования резервных запасов золота на случай остановки горных работ для бесперебойного снабжения золотоизвлекательной фабрики на месторождении Рябиновое, выведенную на проектную мощность в 2018 году.

В составе запасов по категории Рудные отвалы учтена руда на промежуточных складах в количестве 7,45 млн т (2018: 4,88 млн т) на сумму 4 943 462 тыс. руб. (2018: 2 711 803 тыс. руб.).

В категории Золото на стадии переработки по производственной себестоимости учтены руда дробленая на производственных площадках ГРК в объеме 1 083 тыс. т (2018: 542 тыс. т) на сумму 1 195 902 тыс. руб. (2018: 602 997 тыс. руб.), а также незавершенные производством в отчетном периоде рудные штабели в количестве 6,28 млн т (2018: 3,23 млн т) на сумму 2 754 348 тыс. руб. (2018: 1 448 813 тыс. руб.).

Незавершенные выпуском полуфабрикаты (незавершенное производство) на всех стадиях переработки составляют 3 617 982 тыс. руб. (2018: 2 708 834 тыс. руб., учитывались в категории Рудные отвалы).

В продукции высокой степени готовности (корольки, стружка, золотосодержащие катоды) учтена продукция в количестве 86 826 грамм по производственной себестоимости 87 901 тыс. руб. (2018:

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании
Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2019 года
(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

83 695 грамм на сумму 71 314 тыс. руб.).

Готовая продукция (золото), находящиеся на финальной стадии переработки в виде слитков доре и металла на аффинажных заводах и на ОМС, учтено в количестве 391 478 грамм (2018: 402 504 грамм) по производственной себестоимости на сумму 500 464 тыс. руб. (2018: 369 031 тыс. руб.). Стоимость данной продукции по котировкам Банка России на отчетную дату составляет 1 177 708 тыс. руб. (2018: 1 149 824 тыс. руб.).

19. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года
Финансовые активы		
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков (за вычетом резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности в размере 12 770 тыс. рублей на 31 декабря 2019 г. (2018: 13 190 тыс. рублей))	205 208	240 750
Прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности в размере 14 703 тыс. рублей на 31 декабря 2019 г. (2018: 3 451 тыс. рублей))	1 076 107	845 620
Нефинансовые активы		
Авансы выданные (за вычетом резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности в размере 12 377 тыс. рублей на 31 декабря 2019 г. (2018: 13 210 тыс. рублей))	1 226 282	540 305
Итого дебиторская задолженность и авансы выданные	2 507 597	1 626 675

Прочая дебиторская задолженность включает задолженность АО «Лунное» в размере 690 766 тыс. рублей. (2018: 331 036 тыс. рублей).

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

Дебиторская задолженность на отчетную дату в 2019 и 2018 годах соответственно, выражена в основном, в рублях и относится к реализации, произведенной на территории Российской Федерации, за исключением дебиторской задолженности одного дебитора в 2019 году сумме 3 986 тыс. руб., выраженной в долларах и относящейся к реализации в Великобритании.

Движение резерва по дебиторской задолженности на 31.12.2019 и на 31.12.2018 представлено ниже:

	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года
Резерв по состоянию на начало периода (для 2018 и 2019 года – оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам для торговой и прочей дебиторской задолженности)	(29 851)	(22 871)
Начисление резерва за отчетный период	(14 397)	(8 105)
Использование резерва по списанию задолженности	4 398	1 125
Резерв по состоянию на конец периода	(39 850)	(29 851)

Дебиторская задолженность Группы по состоянию на 31.12.2019 и 31.12.2018 по срокам просрочки представлена ниже.

	На 31 декабря 2019 года		На 31 декабря 2018 года	
	Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	Прочая дебиторская задолженность	Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	Прочая дебиторская задолженность
Не просроченная	203 120	1 037 824	223 061	832 885
До 6 месяцев	2 088	25 522	1 400	12 012
От 6 месяцев до 1 года	-	12 761	2 902	122
Более 1 года	-	-	13 387	601

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании
Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2019 года
(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

20. ПРЕДОСТАВЛЕННЫЕ ЗАЙМЫ

	Процентная ставка по договору	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года
Займы, выданные связанным сторонам в долларах США, краткосрочные			
АО «Лунное»	7,0-9,5%	1 656 467	1 136 683
Займы, выданные связанным сторонам в рублях, краткосрочные			
ООО «Газнефтеинжиниринг»	12,50%	-	119 744
Займы, выданные связанным сторонам в рублях, долгосрочные			
Прочие	12,00%	44 796	-
Займы, выданные связанным сторонам в долларах США, долгосрочные:			
АО «Лунное»	7,5%	1 044 211	1 936 381
Займы, выданные третьим сторонам в долларах США, краткосрочные:			
EAST ASIA METALS & MINERALS LIMITED	8%	-	35 518
Итого предоставленные займы		2 745 474	3 228 326

	На 01.01.2018	Уменьшение резерва	Увеличение резерва	На 31.12.2018
Резерв под убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	9 185	-	1 503	10 688
Резерв под убытки, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок	-	-	-	-

	На 01.01.2019	Уменьшение резерва	Увеличение резерва	На 31.12.2019
Резерв под убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	10 688	(999)	-	9 689
Резерв под убытки, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок	-	-	-	-

На отчетную дату займы не являются обеспеченными.

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2019 года

(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

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

	Процентная ставка по договору	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года
Векселя, полученные от третьих сторон в рублях РФ:			
ООО «Антарес»	10,50%	-	415
ООО «Газнефтеинжиниринг»	12,50%	-	187 716
Итого краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	188 131

	На 01.01.2018	Уменьшение резерва	Увеличение резерва	На 31.12.2018
Резерв под убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	371	(63)	-	308
Резерв под убытки, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок	-	-	-	-

22. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года
Расходы будущих периодов	433 864	316 175
Предоплата по прочим налогам	3 985	26 754
Итого прочие оборотные активы	437 848	342 929

Расходы будущих периодов, связанные с подготовкой к сезону производства на предприятиях по добыче золота и олова, в основном включают расходы по вскрыше и выемке грунта.

23. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года
Денежные средства в кассе	821	1 109
Денежные средства на расчетных счетах в банке – рубль РФ	702 525	2 354 926
Денежные средства на расчетных счетах в банке – доллар США	17 681	20 206
Итого денежные средства	721 026	2 376 241

Денежные средства, размещенные в рублях, включают депозиты в сумме 481 000 тыс. рублей, срок размещения менее 3 месяцев.

Группа размещает денежные средства в банках с высоким рейтингом (в основном, Банк ВТБ (ПАО) и АО «Газпромбанк») и предполагает, что данные активы не должны значительно обесцениваться.

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2019 года

(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

Кроме того, на 31.12.2019 247 557,5 грамм (2018: 341 784 грамм) не реализованного аффинированного золота, учтенного в соответствии с правилами учета в составе запасов, было размещено на обезличенном счете в Банк ВТБ (ПАО). Данное золото обладает мгновенной ликвидностью, на дату закрытия баланса рыночная стоимость металла составляла 750 346 тыс. руб. (2018: 976 368).

24. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

На 31 декабря 2019 и 31 декабря 2018 акционерами (владельцами обыкновенных акций (без учета собственных выкупленных акций)) являлись:

	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года
БЭКСТАР Холдингс Лимитед	23,86%	10,94%
АО «Ладья Финанс»	18,87%	3,59%
Татаринов Сергей Михайлович	7,93%	7,38%
Бейрит Константин Александрович	7,29%	8,78%
ООО «Антарес»	-	6,77%
АО «Прейсиш-Эйлау»	9,21%	-
ООО «Максимус»	4,60%	-
ООО «Ладья Ривер»	5,68%	-
АО «Альфа-Банк»	-	6,69%
SIB (Кипр) Лимитед	-	6,77%
АТОНЛАЙН Лимитед	-	8,73%
Прочие юридические и физические лица	22,57%	40,35%
	100%	100%

На 31 декабря 2019 и 31 декабря 2018 контролирующих акционеров, обладающих контрольным пакетом акций, у Группы не было.

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.

Всего материнская компания располагает 842 354 тыс. штук обыкновенных акций, и 150 000 тыс. штук привилегированных акций номиналом 1 рубль. Обыкновенные акции в количестве 43 281 тыс. штук выкуплены Группой по состоянию на 31.12.2019.

Базовая прибыль на акцию за 12 месяцев 2019 и 2018 годов составляла:

	За 12 месяцев 2019 года	За 12 месяцев 2018 года
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении для расчета базовой прибыли на акцию (учитывает средневзвешенный эффект от изменений количества собственных акций в течение периода) тысяч штук	668 589	620 500
Чистая прибыль, приходящаяся на держателей обыкновенных акций материнской компании, для расчета базовой прибыли	2 442 289	655 932
Базовая прибыль на акцию, Российских рублей	3,65	1,1

Разводнящий эффект в отчетном и предшествующем ему периоде отсутствовал.

05.02.2018 года Банком России зарегистрирован Отчет об итогах дополнительного выпуска ценных бумаг (государственный регистрационный номер 1-01-32694-F-004D от 12.02.2015), в количестве 105 млн. штук номинальной стоимостью 1 рубль каждая.

Дополнительная эмиссия была полностью выкуплена компаниями Группы с премией 903 000 тыс. рублей.

В 2019 году 178 573 тыс. акций из состава выкупленных Группой были реализованы третьим лицам.

В 2018 году были объявлены дивиденды в размере 216 000 тыс. рублей.

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании
Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2019 года
(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

В 2019 году были объявлены дивиденды на сумму 1 332 037 тыс. рублей. На отчетную дату дивиденды полностью уплачены.

25. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	Процентная ставка по договору	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года
Долгосрочные кредиты в эквиваленте цен на золото:			
Банк ВТБ (ПАО)*	5,8%	24 240 859	2 739 605
Долгосрочные займы в рублях РФ			
Облигационный заем**	9,5%	683 950	-
Итого долгосрочные кредиты и займы		24 924 809	2 739 605

*Обязательство перед Банк ВТБ (ПАО) по займу в золоте со сроком окончательного погашения в дату 30.08.2024 привлеченного 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); и
- Отношении ЕБИТДА к консолидированным расходам по процентам.

Кредиты Группы обеспечены залогом на сумму 24 240 859 тыс. руб. в том числе залогом долей компаний Группы.

Ограничивающие условия рассчитываются Группой на полугодовой/годовой основе на основании финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО. По состоянию на 31 декабря 2019 Группа соблюдает все указанные ограничивающие условия.

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

Группа не имеет не использованных кредитных линий.

26. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

По состоянию на 31.12.2019 и 31.12.2018 Группа имеет следующие обязательства в связи с арендой:

Сроки погашения на 31.12.2019		За вычетом процентного расхода будущих периодов	Задолженность по финансовой аренде
	Арендные платежи		
До одного года	658 232	(117 590)	540 642
От одного до пяти лет	867 449	(211 012)	656 437
	1 525 681	(328 602)	1 197 079
Сроки погашения на 31.12.2018		За вычетом процентного расхода будущих периодов	Задолженность по финансовой аренде
	Арендные платежи		
До одного года	529 361	(126 988)	402 373
От одного до пяти лет	875 251	(132 895)	742 356
	1 404 612	(259 883)	1 144 729

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании
Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2019 года
(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

По состоянию на 31.12.2019 арендные платежи, классифицированные ранее в качестве финансовой аренды, составили 835 768 тыс. руб.

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

За 12 месяцев 2018 года и 12 месяцев 2019 года Группа заключила значительный объем договоров на аренду транспортных средств, машин и оборудования для добычи золота с третьими лицами, несвязанными сторонами.

Изменение балансовой стоимости обязательств по договорам аренды за 2019 год представлено в Примечании 31.

Величина обязательства по состоянию на 1 января 2019 г. включает балансовую стоимость обязательства по финансовой аренде на 31 декабря 2018 г., оцененную с применением МСБУ (IAS) 17.

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

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

27. КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	Процентная ставка по договору	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года
Краткосрочные кредиты, выданные в эквиваленте цены на золото:			
Банк ВТБ (ПАО)	5,8%	-	15 978 507
Краткосрочная часть займа в рублях РФ			
Облигационный заем (Примечание 25)	9,5%	15 153	705 898
Итого краткосрочные кредиты и займы		15 153	16 684 405

28. КРАТКОСРОЧНАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года
Финансовые обязательства		
Торговая кредиторская задолженность	1 924 334	1 978 985
Прочая кредиторская задолженность	2 347 078	1 667 824
Нефинансовые обязательства		
Авансы полученные	133 781	1 745 255
Задолженность по прочим налогам	386 695	302 082
Задолженность перед персоналом	1 028 403	681 044
Итого краткосрочная кредиторская задолженность и авансы полученные	5 820 290	6 375 190

Авансы полученные представлены в основном авансом, перечисленным Банк ВТБ (ПАО) в сумме 0 (2018: 1 699 150 тыс. руб.).

Информация по балансовым остаткам и сделкам со связанными сторонами представлена в Примечании 34.

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании
Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2019 года
(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

Кредиторская задолженность АО «Лунное» составила 9 887 тыс. руб. (2018: 91 888 тыс. руб.)
 Задолженность по налогам представлена следующим образом:

	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года
Взносы ПФР	232 069	108 194
Налог на добавленную стоимость	35 337	38 186
Налог на доходы физических лиц	89 088	70 955
Налог на имущество	4 879	33 464
Транспортный налог	1 348	1 063
Налог на добычу полезных ископаемых	20 999	50 200
Прочие налоги	2 975	20
Итого краткосрочные обязательства по налогам	386 695	302 082

29. ОБЪЕДИНЕНИЕ КОМПАНИЙ

По состоянию на 31 декабря 2019 и 31 декабря 2018 года Группа представляла собой объединение следующих юридических лиц:

Компания	Вид деятельности	Доля на 31 декабря 2019 года	Доля на 31 декабря 2018 года
ПАО «Селигдар»	разведка, добыча и реализация золота	X	X
АО «Золото Селигдара»	разведка, добыча и реализация золота	100%	100%
ООО «Рябиновое»	разведка, добыча и реализация золота	100%	100%
ООО «Теплосервис»	транспортные услуги	70%	70%
ООО «ОГК»	разведка, добыча и реализация золота	100%	100%
ООО «АРТЕЛЬ СТАРАТЕЛЕЙ «ПОИСК»	разведка, добыча и реализация золота	100%	100%
ООО Артель старателей «Сининда-1»	добыча и реализация золота	100%	100%
ООО «Азимут»	капиталовложения в ценные бумаги	100%	100%
АО «Прейсиш-Эйлау»	капиталовложения в ценные бумаги	-	100%
ПАО «Русолово»	добыча олова и вольфрама, торговля ценными бумагами	95,14%	92,28%
АО «ОРК»	Добыча олова и вольфрама	94,14%	91,31%
ООО «Самолазовское»	разведка, добыча и реализация золота	100%	-
ООО «Капитал-Центр»	Эксплуатация зданий	100%	-
ООО «Газнефтеинжиниринг»	Эксплуатация зданий	100%	-
ООО «Правоурмийское»	Добыча олова и вольфрама	31,71%	30,76%

В 3 квартале 2019 года Группа учредила ООО «Самолазовское» и приобрела ООО «Газнефтеинжиниринг» и ООО «Капитал-Центр» (Примечание 14).

В ноябре 2019 года Группа приобрела дополнительно 2,86% пакет акций ПАО «Русолово». Результат по сделке отражен в отчете о движении капитала Группы.

В ноябре 2019 года Группа продала компанию АО «Прейсиш-Эйлау» (Примечание 15).

30. НЕКОНТРОЛИРУЮЩИЕ ДОЛИ

Неконтролирующий доли включают:

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2019 года

(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

Компания	Доля на 31 декабря 2019 года			Доля на 31 декабря 2018 года		
	Неконтролирующая доля %	Неконтролирующая доля на конец года	Неконтролирующая доля в отчете о прибылях и убытках	Неконтролирующая доля %	Неконтролирующая доля на конец года	Неконтролирующая доля в отчете о прибылях и убытках
ООО «Теплосервис»	30%	(36 026)	(1 349)	30%	(32 661)	(301)
ПАО «Русолово»	4,86%	157 891	(25 860)	7,72%	187 353	(4 046)
АО «ОРК»	5,86%	46 580	(21 013)	8,69%	72 543	5 902
ООО «Правоурмийское»	68,29%	1 481 042	(268 120)	69,24%	1 845 631	71 495
Итого, неконтролирующие доли	-	1 649 487	(316 342)	-	2 072 866	73 050

В 2018 году движения в неконтролируемых долях Группы не было.

В ноябре 2019 года Группа приобрела дополнительно 2,86% пакет акций ПАО «Русолово». (Примечание 29).

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

	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года
ООО «Правоурмийское»		
Оборотные активы	1 464 129	2 566 534
Внеоборотные активы	4 782 879	4 374 594
Краткосрочные обязательства	(1 487 710)	620 780
Долгосрочные обязательства	(2 590 544)	3 654 791
Капитал, принадлежащий Группе	687 712	819 926
Доля неконтролирующих акционеров	1 481 042	1 845 631

	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года
ООО «Правоурмийское»		
Выручка	1 405 734	1 145 767
Себестоимость и административные расходы	(1 526 166)	(794 853)
Прочие доходы и расходы	(308 038)	(226 004)
Налог на прибыль	35 850	(21 653)
Прибыль, принадлежащая Группе	(124 500)	31 762
Доля неконтролирующих акционеров	(268 120)	71 495

31. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

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

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании
Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2019 года
(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

32. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ

	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года
Инвестиции в ассоциированные компании:		
АО «Лунное»	-	-
Итого инвестиции в ассоциированные компании	-	-

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

По состоянию на 31.12.2018 и 31.12.2019 собственниками АО «Лунное» являются государственная структура АО «Атомредметзолото» в размере 50,03% и АО «Золото Селигдара» в размере 49,97%.

Ниже представлена обобщенная информация по инвестициям по состоянию на 31.12.2019:

	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года
Доля Группы в отчете о финансовом положении ассоциированной компании		
Оборотные активы	1 313 126	989 642
Внеоборотные активы	1 289 426	1 314 799
Краткосрочные обязательства	(1 404 646)	(907 291)
Долгосрочные обязательства	(803 446)	(1 177 100)
Капитал, принадлежащий Группе	394 460	220 050
Балансовая стоимость инвестиций (с учетом убытка за период)	-	-

	За 12 месяцев 2019 года	За 12 месяцев 2018 года
Доля Группы в выручке и прибыли ассоциированной компании		
Выручка	688 121	699 280
Прибыль	184 401	(79 386)

В 2013 году Группа признала убыток по инвестиции в сумме 1 428 тыс. руб.

33. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

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

33.1. Рыночный риск

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

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

К существенным отраслевым рискам относятся:

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

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

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

На внутреннем рынке.

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

На внешнем рынке.

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

Предполагаемые действия Группы в случае негативных изменений в отрасли.

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

- снижение собственных материальных затрат;
- изменение инвестиционной программы.

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

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

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

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

33.2. 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.

В 2019 году значительная часть кредитов и займов, полученных Группой, были номинированы в эквиваленте цены грамма золота и, как следствие, могут подвергать Группу риску изменения справедливой стоимости этих заимствований. Группа отслеживает данный риск и при необходимости управляет им.

Цены на олово в настоящий момент не являются существенным фактором для Группы, так как доля продаж олова сравнительно мала в общих продажах Группы.

33.3. Риск изменения процентной ставки по денежным потокам

Риск изменения процентных ставок связан с изменением процентных ставок, которое может отрицательно сказаться на финансовых результатах Группы.

Доходы и операционные денежные потоки Группы в наименьшей степени подвержены риску изменения рыночных процентных ставок ввиду отсутствия у Группы значительных активов, приносящих процентный доход. Группа в основном подвержена риску изменения процентных ставок по долгосрочным и краткосрочным кредитам и займам. Кредиты и займы с плавающими процентными ставками могут подвергать Группу риску влияния изменений процентных ставок на денежные потоки. Кредиты и займы с фиксированными процентными ставками могут подвергать Группу риску изменения справедливой стоимости этих кредитов и займов. Группа отслеживает данный риск и при необходимости управляет им.

В 2018 и 2019 годах кредиты и займы, полученные Группой, были номинированы в эквиваленте цены грамма золота и рублях.

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

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

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

	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года
Долгосрочные кредиты и займы		
По фиксированным ставкам	24 924 809	2 739 605
Краткосрочные кредиты и займы		
По фиксированным ставкам	15 153	16 684 405
Итого	24 939 962	19 424 010

33.4. 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 (с весьма незначительной долей продаж за рубежом), однако расчеты за продукцию находятся в зависимости от курса доллара США и риск изменения валютных курсов в отношении выручки существует при ведении бизнеса Группой.

Другие валютные операции связаны с получением кредитных средств в долларах США или эквивалента 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 изменения валютного курса может оказать существенное влияние на финансовые показатели Группы.

Значительная часть кредитов Группы получена в эквиваленте цен на золото. 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

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании
Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2019 года
(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

из текущего валютного курса (Прим. 4, 25, 27).

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

По состоянию на 31.12.2019, если бы стоимость рубля по отношению к доллару США снизилась на 10% при неизменности всех прочих переменных, прибыль до налогообложения за период уменьшилась бы на 406 544 тыс. рублей (12 мес. 2018: уменьшилась на 828 155 тыс. рублей.).

В 2019 и 2018 году группа не имеет балансовых остатков, выраженных в иных валютах.

33.5. Кредитный риск

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

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

	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупных доход	600 881	437 820
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, авансы выданные и прочая дебиторская задолженность	2 507 597	1 626 675
Краткосрочные и долгосрочные предоставленные займы	2 745 474	3 228 326
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупных доход	-	188 131
Денежные средства	721 026	2 376 241
Итого максимальный кредитный риск	6 574 978	7 857 193

33.6. Риск ликвидности

Риск ликвидности — это риск того, что Группа не сможет выполнить свои финансовые обязательства в момент их наступления.

Управление рисками ликвидности подразумевает поддержание в наличии достаточного количества денежных средств, наличие источников финансирования за счет достаточного объема открытых кредитных линий и возможность закрывать рыночные позиции. В связи с динамичным характером бизнеса руководство Группы сохраняет гибкость финансирования путем обеспечения наличия утвержденных кредитных линий и ожидаемых денежных потоков от операционной деятельности. Руководство осуществляет мониторинг текущих прогнозов в отношении резерва ликвидных активов Группы (состоящего из неиспользованной части заемных средств и денежных средств и их эквивалентов) на основании ожидаемого движения денежных средств. Мониторинг осуществляется на уровне Группы ежемесячно и ежегодно. Помимо этого, политика Группы по управлению ликвидностью предусматривает подготовку прогнозов денежных потоков в основных валютах, а также анализ уровня ликвидных активов, необходимых для этих целей, и выполнение планов по привлечению заемных средств.

В приведенной ниже таблице представлена обобщенная информация по состоянию на 31.12.2019 и 31.12.2018 о договорных недисконтированных платежах по финансовым обязательствам Группы по срокам погашения:

	Прим.	До 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	Свыше 1 года
На 31 декабря 2018 года				
Долгосрочные и краткосрочные заемные средства	25, 27	583 854	17 446 433	2 917 580
Обязательства по финансовой аренде	26	181 829	347 532	875 251
Кредиторская задолженность	28	3 646 809	-	-

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании
Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2019 года
(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

На 31 декабря 2019 года

Долгосрочные и краткосрочные заемные средства	25, 27	30 136	1 436 106	28 827 541
Обязательства по финансовой аренде	26	330 205	328 027	867 449
Кредиторская задолженность	28	4 271 412	-	-

33.7. 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 выкуп собственных акций, дополнительная эмиссия акций или продажа активов с целью снижения долга. Для сохранения структуры капитала Группа может пересматривать свою инвестиционную программу, привлекать новые и погашать существующие займы и кредиты.

По состоянию на 31.12.2018 и 31.12.2019 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 расчета коэффициента финансового рычага 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 (включая задолженность по кредитам и займам и кредиторскую задолженность), за вычетом денежных средств и их 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 Общества в отношении управления капиталом является обеспечение стабильной кредитоспособности и адекватного уровня капитала для ведения деятельности Общества и максимизации прибыли акционера.

Ниже приведен расчет показателя финансового рычага Группы по состоянию на 31.12.2018 и 31.12.2019.

	Прим.	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года
Долгосрочные кредиты и займы	25	24 924 809	2 739 605
Краткосрочные кредиты и займы	27	15 153	16 684 405
Кредиторская задолженность	28	5 820 290	6 375 190
За вычетом денежных средств	23	(721 026)	(2 376 241)
Чистая задолженность		30 039 226	23 422 959
Капитал		21 275 480	19 518 694
Капитал и чистая задолженность		51 314 706	42 941 653
Коэффициент финансового рычага, %		59%	55%

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

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

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании
Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2019 года
(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

34. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

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

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Группа осуществляла существенные операции или имеет значительное сальдо на 31.12.2019, представлен ниже.

Сальдо расчетов по связанным сторонам

По состоянию на 31.12.2018 и 31.12.2019 по существенным операциям со связанными сторонами (по дебиторской и кредиторской задолженности) имелись следующие остатки:

	31 декабря 2018		31 декабря 2019	
	Активы	Обязательства	Активы	Обязательства
Прочая дебиторская задолженность и авансы выданные				
Задолженность ассоциированных компаний	331 036	-	690 766	-
Задолженность компаний, находящихся под общим контролем акционеров (авансы по внеоборотным активам)	550 000	-	550 000	-
Задолженность компаний, находящихся под общим контролем акционеров (текущая задолженность)	438 489	-	414 125	-
Задолженность акционеров	-	-	-	-
Торговая, прочая кредиторская задолженность и авансы				
Задолженность компаниям под общим контролем	-	-	-	459 370
Задолженность ассоциированным компаниям	-	91 888	-	9 887

Сделки со связанными сторонами

Существенные операции, проведенные Группой со связанными сторонами:

	За 12 месяцев 2019 года	За 12 месяцев 2018 года
Выручка от прочей реализации		
Ассоциированные компании	1 603 742	1 146 520
Компании, находящихся под общим контролем акционеров	16 164	37 847
Прочие доходы от продажи материалов и услуг		
Ассоциированные компании	34 406	7 021
Компании, находящихся под общим контролем акционеров	152 746	1 121
Реализация финансовых активов		
Компании, находящихся под общим контролем акционеров	7 200 050	5 654 640
Акционеры	-	465 455
Приобретение финансовых активов		

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании
Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2019 года
(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

Компании, находящиеся под общим контролем акционеров	10 079 868	5 732 081
Акционеры	5 257	333 880
Приобретение услуг и материалов		
Компании, находящиеся под общим контролем акционеров	424 881	-
Ассоциированные компании	61 219	-
Проценты к получению		
Акционеры	-	39 125
Ассоциированные компании	191 306	219 501
Компании находящиеся под общим контролем акционеров	122 046	-

Основной объем операций со связанными сторонами – операции с ценными бумагами, в том числе связанные с временным размещением ликвидности посредством сделок репо на рынке ценных бумаг. Данные операции не носят капитального характера.

Вознаграждения старшего руководящего персонала

Вознаграждение ключевого управленческого персонала составил 288 012 тыс. рублей за 12 месяцев, закончившихся 31.12.2019 (31.12.2018: 266 005 тыс. рублей).

35. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств определяется следующим образом:

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

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

	Оценка по справедливой стоимости на 31 декабря 2019		Оценка по справедливой стоимости на 31 декабря 2018	
	Уровень 2	Итого	Уровень 2	Итого
Активы:				
Оборотные активы				
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупных доход	-	-	188 131	188 131
Внеоборотные активы				
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупных доход	921 459	921 459	437 820	437 820
Всего активов по справедливой стоимости	921 459	921 459	625 951	625 951

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2019 года

(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

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

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

	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	На 31.12.2019	На 31.12.2018	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Обязательства:				
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости				
Кредиты и займы по фиксированной ставке	24 939 962	19 424 010	24 938 191	19 426 012
Обязательства по аренде	1 197 079	1 144 729	1 197 079	1 144 729

36. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ

Залоги и поручительства выданные

В отчетном периоде Группа имеет поручительство по кредитам третьих лиц в сумме 1 000 000 тыс. рублей. (2018: 1 000 000 тыс. руб.).

У Группы отсутствуют значительные залоги и поручительства за исключением отраженных в Примечании 25.

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.

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 8 134 025 тыс. руб. (2018: 3 566 770 тыс. руб.) застраховано на отчетную дату. От убытков и перерывов в производстве застраховано на сумму 1 974 500 тыс. руб.

Страховое покрытие обеспечивает страхование 77% основных средств компании. 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

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2019 года

(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

на прибыль и возможно, что будут оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

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

По мнению руководства Группы, по состоянию на 31.12.2019 и 31.12.2018 соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Группа в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой. Для тех случаев, когда, по мнению руководства, существует значительное сомнение в сохранении финансового положения Группы, в финансовой отчетности признаются надлежащие обязательства.

Расходы на рекультивацию, восстановление и защиту окружающей среды

В соответствии с лицензионными соглашениями Группа не несет ответственности за сколь бы то ни было значимые расходы на рекультивацию, восстановление и защиту окружающей среды, которые могут потребоваться после прекращения добычи, кроме обязательства по проведению рекультивации некоторых нарушенных земель и хвостохранилищ в зоне своей производственной деятельности. Группа полагает, что резерв, созданный в сумме 156 930 тыс. руб. (2018: 130 775 тыс. руб.) является достаточным для выполнения принятых Группой обязательств по рекультивации.

37. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Изменение валютного курса

Официальный курс обмена российского рубля к доллару США, устанавливаемый Центральным банком Российской Федерации в период с 31 декабря 2019 года по 06 апреля 2020 года уменьшился с 61,91 до 77,73.

Значительная часть кредитов Группы получена в эквиваленте цен на золото, которые находятся в зависимости от курса 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.

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

Изменение цен на золото

Цены на золото в период с 31 декабря 2019 года по 06 апреля 2020 года увеличилась с 1523.00 до 1613.10 долл. США/унция.

Реализация компаний

После отчетной даты Группой реализована компания ООО «Азимут».

Прочие события

В соответствии с утвержденным отчетом об итогах предъявления акционерами ПАО «Селигдар» требований о выкупе принадлежащих им акций Общества (решение Совета Директоров ПАО «Селигдар» от 16.01.2020), в рамках процедуры, предусмотренной требованиями ст.75 и ст.76 Федерального закона «Об акционерных обществах», 07.02.2020 ПАО Селигдар выкупило собственные акции по требованию акционеров в количестве 20 922 481 шт., а 14.02.2020 года продало эти акции (в размере 20 922 481 шт).

14.02.2020 Группа приобрела 79 505 425 акций ПАО «Русолово».

Гатаринов С.М.
Генеральный директор
06 апреля 2020

Матосов С.Н.
Главный бухгалтер
06 апреля 2020

