

Аудиторское заключение

независимой аудиторской компании
ООО «Кроу Экспертиза»
о консолидированной финансовой
отчетности ПАО «Селигдар»
за 2020 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
Примечания к финансовой отчетности	
1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ О ГРУППЕ И ЕЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	15
2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	15
3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	19
4. ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ.....	30
5. СЕБЕСТОИМОСТЬ	30
6. КОММЕРЧЕСКИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ.....	31
7. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ), НЕТТО	31
8. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ), НЕТТО.....	31
9. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	31
10. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	33
11. ОТЧЕТНОСТЬ ПО СЕГМЕНТАМ.....	35
12. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	37
13. ДЕЛОВАЯ РЕПУТАЦИЯ.....	37
14. ПРИОБРЕТЕНИЕ КОМПАНИЙ	38
15. ВЫБЫТИЕ КОМПАНИЙ	39
16. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ ЧЕРЕЗ ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД.....	41
17. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	41
18. ЗАПАСЫ	43
19. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ.....	44
20. ПРЕДОСТАВЛЕННЫЕ ЗАЙМЫ	44
21. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ.....	45
22. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ЭКВИВАЛЕНТЫ	45
23. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ.....	46
24. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	46
25. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ	47
26. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ	48
27. ОБЪЕДИНЕНИЕ КОМПАНИЙ	48
28. НЕКОНТРОЛИРУЮЩИЕ ДОЛИ	49
29. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	50
30. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ ОРГАНИЗАЦИИ.....	51
31. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ.....	52
32. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	55
33. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ	57
34. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ.....	58
35. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	59

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ

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

Руководство Группы отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей, во всех существенных аспектах, финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также результаты ее деятельности, изменения в капитале и движение денежных средств Группы за год, закончившийся 31 декабря 2020 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 2020 года. Датой перехода с национальных стандартов бухгалтерского учета на международные стандарты финансовой отчетности является 1 января 2008 года.

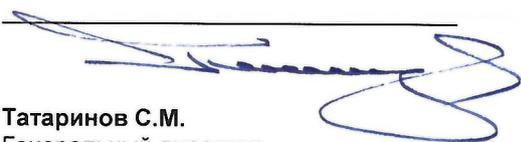
При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- 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 2020 года, была утверждена 28 апреля 2021 года от имени руководства ПАО «Селигдар»:



Татарин С.М.
Генеральный директор
28 апреля 2021

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 2020 года и консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2020 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 2020 года, а также ее консолидированные финансовые результаты деятельности и консолидированное движение денежных средств за 2020 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 2020 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 2021 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, 127055, г. Москва, Тихвинский пер., д. 7, стр. 3, кабинет 20.

Член Crowe Global

«28» апреля 2021 года

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании
Консолидированный отчет о финансовом положении, подготовленный в соответствии с МСФО,
на 31 декабря 2020 года
(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	На 31 декабря 2020	На 31 декабря 2019
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы:			
Основные средства	10	41 794 663	28 863 987
Капитализированные расходы на вскрышу		992 343	927 305
Нематериальные активы		103 752	91 812
Деловая репутация	13	2 094 524	2 394 764
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупных доход	16	595 688	600 881
Предоставленные займы	20	-	1 089 007
Инвестиции в ассоциированные организации	30	-	-
Отложенные налоговые активы	17	628 112	264 984
Прочие внеоборотные активы	12	632 609	625 390
Итого		46 841 691	34 858 130
Оборотные активы:			
Запасы	18	17 424 615	16 694 039
Дебиторская задолженность и авансы выданные	19	2 749 833	2 507 597
Предоставленные займы	20	3 252 121	1 656 467
НДС к возмещению		865 234	801 985
Прочие финансовые активы		229 238	-
Авансы по налогу на прибыль		7 256	12 113
Денежные средства и эквиваленты	22	3 576 378	721 026
Прочие оборотные активы	21	457 719	437 848
Итого		28 562 394	22 831 075
ИТОГО АКТИВЫ		75 404 084	57 689 206

Татаринов С.М.
Генеральный директор
28 апреля 2021

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании
Консолидированный отчет о финансовом положении, подготовленный в соответствии с МСФО,
на 31 декабря 2020 года
(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	На 31 декабря 2020	На 31 декабря 2019
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	23	992 354	992 354
Акции, выкупленные у акционеров		-	(88 438)
Добавочный капитал от эмиссии и купли/продажи акций		7 814 078	7 394 236
Добавочный капитал от переоценки		8 793 335	4 569 210
Прочие резервы		(75)	(912)
Нераспределенная прибыль/(накопленный убыток)		3 055 718	6 759 544
Капитал, приходящийся на долю акционеров материнской компании		20 655 409	19 625 993
Доля неконтролирующих акционеров		2 411 413	1 649 487
Итого капитал и доля неконтролирующих акционеров		23 066 822	21 275 480
Долгосрочные обязательства:			
Кредиты и займы	24	38 868 343	24 924 809
Обязательства по аренде	25	314 184	656 437
Резерв на восстановление окружающей среды		158 407	156 930
Кредиторская задолженность		171 506	-
Отложенные налоговые обязательства	17	4 327 322	4 222 593
Итого		43 839 763	29 960 769
Краткосрочные обязательства:			
Кредиты и займы	24	1 815 810	15 153
Кредиторская задолженность и авансы полученные	26	5 965 844	5 820 290
Обязательства по аренде	25	531 427	540 642
Обязательства по налогу на прибыль		165 430	57 880
Резерв по НДС к возмещению		18 990	18 992
Итого		8 497 500	6 452 956
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		75 404 084	57 689 206

Татаринев С.М.
Генеральный директор
28 апреля 2021

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании
Консолидированный отчет о прибылях и убытках, подготовленный в соответствии с МСФО,
за период 12 месяцев, закончивший 31 декабря 2020 года
(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2020	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2019
Выручка от реализации	4	33 313 789	22 071 600
Себестоимость, не включая амортизацию лицензий	5	(17 984 036)	(12 206 090)
Амортизация лицензий		(740 752)	(678 380)
Валовая прибыль/(убыток)		14 589 001	9 187 130
Коммерческие и административные расходы	6	(2 574 007)	(1 885 769)
Обесценение (списание) запасов	18	-	(1 292 455)
Обесценение деловой репутации	13	(300 240)	(302 760)
Прочие операционные доходы/(расходы), нетто	7	(376 917)	(592 474)
Операционная прибыль/(убыток)		11 337 837	5 113 672
Финансовые доходы/(расходы), нетто	8	(1 802 796)	(1 619 118)
Прибыль/(убыток) от курсовых разниц, нетто		(11 703 437)	(1 046 822)
Прибыль/(убыток) до налогообложения		(2 168 396)	2 447 732
Расходы по налогу на прибыль	9	2 172 780	(321 785)
Прибыль/(убыток) за 12 месяцев		4 384	2 125 947
Прибыль/(убыток) за 12 месяцев, причитающаяся:			
Акционерам материнской компании		240 949	2 442 289
Доля неконтролирующих акционеров		(236 564)	(316 342)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении, тыс. штук.		842 355	668 589
Базовая и разводненная прибыль/(убыток) на обыкновенную акцию, рублей		0,29	3,65


Татаринев С.М.
 Генеральный директор
 28 апреля 2021

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании
Консолидированный отчет о прочем совокупном доходе, подготовленный в соответствии с
МСФО, за период 12 месяцев, закончивший 31 декабря 2020 года
(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

Прим.	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2020	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2019
Прибыль/(убыток) за 12 месяцев	4 384	2 125 947
<i>Доходы и расходы, реклассифицируемые в нераспределенную прибыль</i>		
Переоценка, учтенная по финансовым активам, включая налог	837	20 627
Переоценка основных средств, включая налог	4 229 576	-
Прочий совокупный доход/(расход) за 12 месяцев		
Общий совокупный доход/(расход) за 12 месяцев, причитающийся:	4 234 797	2 146 574
Акционерам материнской компании	4 465 910	2 462 916
Доля неконтролирующих акционеров	(231 113)	(316 342)

В примечаниях 4 и 11 к настоящей отчетности приведен расчет показателя EBITDA по Группе в целом и в разрезе сегментов.

Татаринев С.М.
 Генеральный директор
 28 апреля 2021

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании
Консолидированный отчет о движении денежных средств, подготовленный в соответствии с
МСФО, за период 12 месяцев, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2020	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2019
Операционная деятельность			
Прибыль/(убыток) до налогообложения		(2 168 396)	2 447 732
<i>Корректировки по неденежным операциям:</i>			
Амортизация основных средств и нематериальных активов	10	2 491 791	2 094 282
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов		167 921	97 687
Изменение резерва по НДС и списание НДС (Прибыль)/убыток от реализации финансовых вложений	7	28 472 (190 275)	(109 835) 156 826
(Прибыль)/убыток от курсовых разниц		11 703 437	1 046 822
Доход по процентам	8	(266 725)	(382 030)
Расход по процентам	8	2 298 759	1 733 831
Изменение резерва на снижение стоимости запасов		105 471	147 848
Списание запасов		-	1 292 455
Изменение резерва по сомнительным долгам и обесценения авансов выданных		8 100	14 397
Изменение резерва на восстановление окружающей среды (Прибыль)/убыток от реализации/переоценки иных финансовых инструментов	8	1 477 (229 238)	26 155 267 317
Признание обесценения деловой репутации от приобретения доли владения в дочерней компании		300 240	302 730
Денежный поток от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		14 251 032	9 136 217
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		416 353	(39 110)
Изменение авансов выданных		(268 124)	(564 013)
Изменение запасов		(810 731)	(6 618 433)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		(684 770)	527 143
Изменение задолженности по налогам, кроме налога на прибыль		356 566	(437 127)
Изменение авансов полученных		(117 942)	(1 611 474)
Денежный поток от операционной деятельности до уплаты налогов и процентов		13 142 384	393 203
Проценты полученные		102 559	424 626
Проценты уплаченные		(2 424 846)	(1 682 904)
Налог на прибыль уплаченный		(98 465)	(24 791)
Денежный поток от операционной деятельности		10 721 632	(889 865)
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(4 347 369)	(3 071 642)
Изменение капитализированных расходов на вскрышу		(65 038)	(18 182)
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов		52 367	-
Доходы/(расходы) от реализации иных инвестиций		-	(185 094)
Доходы/(расходы) по финансовым активам		196 515	(287 588)
Приобретение доли неконтролирующих акционеров		(318 022)	(352 801)
Чистый отток денежных средств в связи с приобретением дочерней компании, за вычетом приобретенных денежных средств		(2 446 993)	(669 262)
Чистая сумма денежных средств, полученная от выбытия компании		113 715	35 572
Возврат/(предоставление) займов		-	(42 982)
Денежный поток от инвестиционной деятельности		(6 814 825)	(4 591 979)
Финансовая деятельность			
Поступление кредитов и займов		3 472 662	26 041 478
Погашение кредитов и займов		(683 870)	(21 851 155)
Выплата дивидендов		(3 682 427)	(1 332 037)
Реализация собственных акций		419 842	1 678 430
Выплаты по финансовой аренде		(577 664)	(710 087)
Денежный поток от финансовой деятельности		(1 051 457)	3 826 629
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и эквивалентов		2 855 350	(1 655 215)
Денежные средства и эквиваленты на начало периода	22	721 026	2 376 241
Денежные средства и эквиваленты на конец периода	22	3 576 378	721 026


Татаринев С.М.
 Генеральный директор
 28 апреля 2021

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Консолидированный отчет об изменениях в капитале, подготовленный в соответствии с МСФО, за период 12 месяцев, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

	Уставный капитал	Акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал от переоценки	Добавочный капитал от эмиссии и купли/продажи акций	Нераспределенная прибыль/(накопленный убыток)	Прочие резервы	Капитал, приходящийся на долю акционеров материнской компании	Доля неконтролирующих акционеров	Итого капитал
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
Прибыль/(убыток) за 2019 год	-	-	-	-	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)	19 625 993	1 649 487	21 275 480

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Консолидированный отчет об изменениях в капитале, подготовленный в соответствии с МСФО, за период 12 месяцев, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

	Уставный капитал	Акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал от переоценки	Добавочный капитал от эмиссии и купли/продажи акций	Нераспределенная прибыль/(накопленный убыток)	Прочие резервы	Капитал, приходящийся на долю акционеров материнской компании	Доля неконтролирующих акционеров	Итого капитал
Остаток на 31 декабря 2019 года	992 354	(88 438)	4 569 210	7 394 236	6 759 544	(912)	19 925 993	1 649 487	21 275 480
Прибыль/(убыток) за 2020 год	-	-	-	-	240 947	-	240 947	(236 564)	4 382
<i>Прочий совокупный доход</i>									
Переоценка, учтенная по финансовым активам, включая налог	-	-	-	-	-	837	837	-	837
Переоценка основных средств, включая налог	-	-	4 224 125	-	-	-	4 224 125	5 452	4 229 576
<i>Прочие изменения в капитале</i>									
Начисленные дивиденды	-	-	-	-	(3 682 177)	-	(3 682 177)	(250)	(3 682 427)
Акции, проданные Группой	-	88 438	-	419 842	-	-	508 280	-	508 280
Покупка доли меньшинства ПАО «Русолово»	-	-	-	-	(318 022)	-	(318 022)	-	(318 022)
Реклассификация доли меньшинства ПАО «Русолово»	-	-	-	-	92 008	-	92 008	(92 008)	-
Покупка дочерней компании	-	-	-	-	-	-	-	1 048 714	1 048 714
Реклассификация доли меньшинства в связи с реорганизацией ООО «Теплосервис»	-	-	-	-	(36 582)	-	(36 582)	36 582	-
Остаток на 31 декабря 2020 года	992 354	-	8 793 335	7 814 078	3 055 718	(75)	20 655 409	2 411 413	23 066 822

Татаринев С.М.
Генеральный директор
28 апреля 2021



ПАО «Селигдар» и его дочерние компании
Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за период 12 месяцев, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

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».

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

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

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

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

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

В текущем периоде Руководством Группы приняты все надлежащие меры по недопущению распространения COVID-19 и обеспечению бесперебойной работы Группы. Режим готовности к пандемии был введен во всех подразделениях Группы во всех регионах.

Сейчас можно сказать, что мероприятия по недопущению проникновения COVID-19, которые были проведены на участках холдинга «Селигдар», принесли свои результаты. Все организации группы работают по непрерывному производственному циклу и в плановом порядке. Производственный процесс на участках Группы не останавливался, план по добыче золота выполнен с превышением.

Важным направлением является безопасность сотрудников и населения в регионах нахождения организаций Группы, в связи с чем были понесены расходы на организацию мест временной изоляции, компенсацию заработной платы, средства индивидуальной и массовой защиты, спонсорскую помощь медицинским учреждениям в регионе.

2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

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

2.2. Основы подготовки консолидированной финансовой отчетности

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

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

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

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

По состоянию на 31.12.2020 соотношения курса доллара к российскому рублю следующие

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании
Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за период 12 месяцев, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

	12 месяцев 2019 года и 31.12.2019 соответственно	12 месяцев 2020 года и 31.12.2020 соответственно
Средний курс	64,74	72,12
Курс на конец периода	61,91	73,88

2.3. Принципы консолидации

Дочерние организации и организации, контролируемые Группой

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

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

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

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

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

Ассоциированные организации

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

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

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

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

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

Финансовая отчетность ассоциированной организации составляется за тот же отчетный период, что и

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании
Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за период 12 месяцев, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

финансовая отчетность Группы. В случае необходимости в нее вносятся корректировки с целью приведения учетной политики в соответствие с учетной политикой Группы.

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

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

Гудвилл

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

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

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

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

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

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

2.4. Применение новых и пересмотренных интерпретаций международных стандартов финансовой отчетности

В 2020 году Группа начала применять все стандарты МСФО (IFRS), а также изменения к ним и их интерпретации, которые вступили в силу с 1 января 2020 г. и имеют отношение к ее деятельности.

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

В текущем году Группа применила ряд поправок к МСФО и новые разъяснения, опубликованные Комитетом по международным стандартам финансовой отчетности (КМСФО), являющиеся обязательными к применению в отношении отчетного периода, начавшегося 1 января 2020 года или позже.

Стандарты	Применимо к годовым отчетным периодам, начинающимся с или позднее
Новая редакция Концептуальных основ финансовых отчетов	1 января 2020 г.
<i>Определение бизнеса</i> – Поправки к МСФО (IFRS) 3	1 января 2020 г.
<i>Определение материальности</i> – Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8	1 января 2020 г.
<i>Реформа базовых процентных ставок</i> – Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7	1 января 2020 г.
<i>Уступки по аренде в связи с COVID-19</i> – Поправки к МСФО (IFRS) 16	1 июня 2020 г.

Применение этих стандартов не оказало влияния на финансовую отчетность Группы.

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

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

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании
Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за период 12 месяцев, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

в силу.

Стандарты	Применимо к годовым отчетным периодам, начинающимся с или позднее
<i>Ежегодные усовершенствования МСФО, 2018-2020 гг.</i>	1 января 2022 г.
<i>Ссылки на концептуальные основы – Поправки к МСФО (IFRS) 3</i>	1 января 2022 г.
<i>Основные средства: поступления до использования по назначению - Поправки к МСФО (IAS) 16</i>	1 января 2022 г.
<i>Обременительные договоры: затраты на выполнение договора – Поправки к МСФО (IAS) 37</i>	1 января 2022 г.
<i>Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных – МСФО (IAS) 1 (с изменениями) «Представление финансовой отчетности»</i>	1 января 2023 г.

- В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69-76 МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных». В поправках разъясняется следующее:
 - что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств;
 - право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец отчетного периода;
 - на классификацию обязательств не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательства;
 - условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, и применяются ретроспективно. В настоящее время Группа анализирует возможное влияние данных поправок на текущую классификацию обязательств и необходимость пересмотра условий по существующим договорам займа.

В настоящее время Группа не ожидает, что указанные новые стандарты и поправки окажут существенное влияние на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

- В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» – «Ссылки на концептуальные основы». Цель данных поправок – заменить ссылки на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности», выпущенную в 1989 году, на ссылки на «Концептуальные основы представления финансовых отчетов», выпущенные в марте 2018 года, без внесения значительных изменений в требования стандарта.

Совет также добавил исключение из принципа признания в МСФО (IFRS) 3, чтобы избежать возникновения потенциальных прибылей или убытков «2-го дня», для обязательств и условных обязательств, которые относились бы к сфере применения МСФО (IAS) 37 или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи», если бы они возникали в рамках отдельных операций.

В то же время Совет решил разъяснить существующие требования МСФО (IFRS) 3 в отношении условных активов, на которые замена ссылок на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности» не окажет влияния.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты, и применяются перспективно.

- В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил документ «Основные средства: поступления до использования по назначению», который запрещает организациям вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого объекта до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого организация признает поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли или убытка.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты, и должны применяться ретроспективно к тем объектам основных средств, которые стали доступными для использования на дату начала (или после нее) самого раннего из представленных в финансовой отчетности периода, в котором организация впервые применяет данные поправки.

Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Группу.

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании
Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за период 12 месяцев, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

- В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы» – «Обременительные договоры: затраты на исполнение договора», в которых разъясняется, какие затраты организация должна учитывать при оценке того, является ли договор обременительным или убыточным.

Поправки предусматривают применение подхода, основанного на «затратах, непосредственно связанных с договором». Затраты, непосредственно связанные с договором на предоставление товаров или услуг, включают как дополнительные затраты на исполнение этого договора, так и распределенные затраты, непосредственно связанные с исполнением договора. Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и, следовательно, исключаются, кроме случаев, когда они явным образом подлежат возмещению контрагентом по договору.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Группа будет применять данные поправки к договорам, по которым она еще не выполнила все свои обязанности на дату начала годового отчетного периода, в котором она впервые применяет данные поправки.

2.5. Функциональная валюта и валюта представления консолидированной финансовой отчетности

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

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность представлена в Российских рублях.

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

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

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

2.6. Принцип непрерывности деятельности

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

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

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

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

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

3.1. Основные средства

Активы по разведке и оценке минеральных ресурсов

Затраты на разведку и оценку минеральных ресурсов капитализируются 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.

Капитализация затрат на разведку начинается с момента получения Группой юридических прав на проведение таких работ на месторождении.

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании
Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за период 12 месяцев, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

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 и коммерческая целесообразность 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 учитываются по первоначальной стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации. Амортизация начисляется 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 первоначально учитываются по стоимости всех прямых затрат на приобретение, включающей все затраты, необходимые для доведения актива до состояния, пригодного к использованию. Лицензии приобретенные в ходе объединения бизнеса первоначально учитываются по справедливой стоимости, определенной на дату объединения бизнеса.

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

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

Основные средства

Основные средства первоначально учитываются по стоимости приобретения, включающей все затраты, необходимые для доведения актива до состояния, пригодного к использованию, а также дисконтированную стоимость будущих расходов по выводу основных средств из эксплуатации- ликвидационная стоимость. Основные средства приобретенные в ходе объединения бизнеса первоначально учитываются по справедливой стоимости, определенной на дату объединения бизнеса.

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

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

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

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

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

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

Объекты основных средств, классифицируемые как земельные участки, не амортизируются. Прибыли или убытки, возникающие в результате выбытия основных средств, определяются путем сравнения

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании
Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за период 12 месяцев, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

доходов с балансовой стоимостью и подлежат отражению в составе прибыли и убытков отчета о совокупном доходе.

Незавершенное капитальное строительство

Незавершенное капитальное строительство включает в себя расходы, непосредственно связанные со строительством зданий, перерабатывающих комплексов, и созданием необходимой инфраструктуры.

Начисление амортизации на эти активы начинается с момента окончания строительства или, когда их местонахождение и состояние соответствует требованиям, необходимым для их использования в соответствии с ожиданиями руководства.

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.

3.2. Обесценение нефинансовых активов

Обесценение капитализируемых затрат на разведку и оценку минеральных ресурсов

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

Группа производит проверку стоимости своих материальных активов на предмет обесценения тогда, когда существуют индикаторы, свидетельствующие об их обесценении, путем сравнения балансовой стоимости

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании
Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за период 12 месяцев, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

активов с их возмещаемой стоимостью. В тех случаях, когда оценить возмещаемую стоимость отдельного актива невозможно, Группа оценивает возмещаемую стоимость единицы, генерирующей денежные потоки, к которой относится такой актив.

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

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

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

3.3. Нематериальные активы

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

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

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

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

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

3.4. Финансовые инструменты

Финансовые активы

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

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

Компания 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.

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

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

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании
Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за период 12 месяцев, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

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

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

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

Финансовые активы по амортизированной стоимости

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

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

Обесценение финансовых активов

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

Объективные доказательства обесценения могут включать:

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

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

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

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

Прекращение признания финансовых активов

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

Финансовые обязательства и капитал

Классификация инструментов: заемный или собственный

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании
Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за период 12 месяцев, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

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

Собственные инструменты

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

Финансовые обязательства

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

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

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

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

Прочие финансовые обязательства

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

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

Если у руководства Компании 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 Компании 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

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

Метод эффективной процентной ставки

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

3.5. Запасы

Готовая продукция: золото и оловянный и медный концентраты

Запасы готовой продукции: золота и оловянного и медного концентратов отражаются по наименьшей из двух величин: производственной себестоимости, или чистой цене возможной реализации. Производственная себестоимость единицы готовой продукции рассчитывается путем деления общей суммы производственных

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании
Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за период 12 месяцев, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

затрат на выпуск на общий объем выработанного золота и оловянного концентрата, подлежащего продаже.

Производственные затраты включают в себя расходы на персонал, материалы и запасные части, налог на добычу полезных ископаемых, расходы на оплату коммунальных услуг, расходы на оплату услуг сторонних организаций по добыче руды, затраты на аффинаж, амортизацию основных средств, а также капитализированные расходы на вскрышу, изменение резерва на восстановление окружающей среды, изменение запасов золота и металлосодержащих концентратов на стадии их переработки.

Золото и олово на стадии переработки по производственной себестоимости

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

Рудные отвалы золото и олово

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

Прочие запасы и материалы

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

3.6. Торговая и прочая кредиторская задолженность

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

3.7. Уставный капитал

Уставный капитал состоит из обыкновенных 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.

Акции, выкупленные у акционеров

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

3.8. Дивиденды

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

3.9. Налог на прибыль

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

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

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

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании
Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за период 12 месяцев, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

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

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

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

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

3.10. Выплаты сотрудникам

Пенсионное обеспечение

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

Выплаты по прекращению трудовой деятельности

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

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

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

- Существует такая юридическая или фактическая обязанность, вытекающая из событий произошедших в прошлом;
- Сумму обязательства можно надежно оценить;
- Вероятен отток ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды.

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

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

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

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

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

3.12. Признание выручки

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

Выручка от реализации золота

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

Выручка от реализации оловянного концентрата

Группа признает выручку в момент физической передачи оловянного концентрата перевозчику на станции отправления, указанной в договоре. Цена на оловянный концентрат определяется на основании официальных котировок металлического олова на Лондонской бирже металлов на дату отгрузки, с учетом содержания металла в концентрате и за вычетом расходов на переработку и штрафов, если таковые применимы. Оплата за поставленный металл определяется конкретным договором и содержит в себе предварительный платеж, составляющий от 80-90% от стоимости отгруженного товара и окончательный расчет после получения и переработки металла покупателем.

Выручка от прочей реализации

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

3.13. Аренда

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

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

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

- договор предполагает использование идентифицированного актива, при этом, если поставщик имеет существенное право замены, то актив не идентифицирован;
- 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

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании
Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за период 12 месяцев, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

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

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

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

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

3.14. Существенные допущения и оценки в применении учетной политики

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

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

Сроки полезного использования активов по разведке и оценке минеральных ресурсов

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:

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании
Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за период 12 месяцев, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

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

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности

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

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

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

Резерв на восстановление окружающей среды

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

Сроки полезного использования основных средств и нематериальных активов.

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

Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости.

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

Налоговое законодательство.

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

Операции со связанными сторонами.

В ходе своей обычной деятельности Группа проводит операции со связанными сторонами. Данные операции осуществлялись преимущественно по рыночным ставкам. При отсутствии активного рынка для того, чтобы определить, осуществлялись операции по рыночным или нерыночным ставкам,

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за период 12 месяцев, закончившийся 31 декабря 2020 года

(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

используются профессиональные суждения. Основанием для суждения является ценообразование на аналогичные виды операций с несвязанными сторонами и анализ эффективной процентной ставки.

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

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

3.15. Информация по сегментам

Группа осуществляет свою деятельность в двух операционных сегментах: добыча, переработка и реализация аффинированного золота, добыча, переработка и реализация оловянного и медного концентратов. 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 ОТ РЕАЛИЗАЦИИ

	За год, закончившийся 31 декабря 2020	За год, закончившийся 31 декабря 2019
Выручка от реализации золота	27 021 576	18 289 477
Выручка от реализации оловянного и медного концентрата	2 763 079	2 039 538
Выручка от прочей реализации	3 529 134	1 742 585
Итого	33 313 789	22 071 600

Реализация золота осуществляется Группой на территории Российской Федерации крупнейшим российским банком по рыночным ценам, основанным на LBMA Gold price (фиксированная цена на золото, выраженная в долларах США за унцию, установленная на лондонском рынке наличного драгоценного металла (спот) в ходе стандартных процедур установления цен Лондонской ассоциации участников рынка драгоценных металлов (LBMA)). За 12 месяцев 2020 и 2019 года основным покупателем Группы являлся Банк ВТБ (ПАО).

Несмотря на то, что Группа реализует более 90% произведённого золота нескольким основным покупателям, она не является экономически зависимой от них в связи с высоким уровнем ликвидности рынка золота. Существенная часть продаж золота осуществляется на основе авансовых и срочных платежей, что минимизирует кредитный риск в отношении торговой дебиторской задолженности.

Выручка от реализации оловянного концентрата получена от пяти основных покупателей. Реализация производилась преимущественно на территории Российской Федерации трем (12 мес. 2019: двум) ключевым покупателям – третьим лицам. 39% (12 мес. 2019: 31%) реализовано на экспорт – в Китай и Малайзию.

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2020	За год, закончившийся 31 декабря 2019
Валовая прибыль/(убыток)	14 589 001	9 187 130
Коммерческие и административные расходы	(2 574 007)	(1 885 769)
Амортизация основных средств и нематериальных активов	2 491 791	2 094 282
ЕВИТДА	14 506 785	9 395 643

5. СЕБЕСТОИМОСТЬ

	За год, закончившийся 31 декабря 2020	За год, закончившийся 31 декабря 2019
Операционные расходы	(16 639 244)	(15 988 818)
Расходы на оплату труда	(4 183 816)	(3 635 168)
Материалы и запасные части	(3 131 517)	(4 080 490)
Топливо и электроэнергия	(1 884 361)	(1 984 971)
Налог на добычу полезных ископаемых	(1 049 465)	(717 653)
Резерв по ТМЦ	(105 471)	(147 848)

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании
Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за период 12 месяцев, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

Услуги сторонних организаций	(6 284 614)	(5 422 688)
Амортизация, не включая амортизацию лицензий	(1 708 398)	(1 378 326)
(Уменьшение)/увеличение запасов металлов на стадии переработки и готовой продукции	363 606	5 161 054
Итого	(17 984 036)	(12 206 090)

В текущем периоде Руководством произведена реклассификация статей расходов для лучшей презентации. Указанная реклассификация не влияет на общую сумму расходов по статье «Себестоимость».

6. КОММЕРЧЕСКИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2020	За год, закончившийся 31 декабря 2019
Расходы на оплату труда	(1 463 805)	(1 132 298)
Материалы	(53 681)	(39 075)
Услуги	(765 947)	(437 834)
Налоги	(89 806)	(85 636)
Амортизация	(42 641)	(37 576)
Прочие	(158 127)	(153 350)
Итого	(2 574 007)	(1 885 769)

7. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ), НЕТТО

	За год, закончившийся 31 декабря 2020	За год, закончившийся 31 декабря 2019
Прибыль/(убыток) от продажи материалов и основных средств	(214 938)	(177 670)
Прибыль/(убыток) от выбытия финансовых активов	190 275	(156 826)
Пени, неустойки, возмещение убытка	(105 660)	(271 007)
Создание резерва на восстановление окружающей среды	(1 477)	(26 155)
Создание резерва по сомнительным долгам и обесценения авансов выданных	(8 100)	(14 397)
Изменение резерва по НДС к возмещению	(28 472)	109 835
Прочие доходы / (расходы)	(208 546)	(56 254)
Итого	(376 917)	(592 474)

8. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ), НЕТТО

	За год, закончившийся 31 декабря 2020	За год, закончившийся 31 декабря 2019
Проценты по займам к получению	266 725	382 030
Проценты по кредитам и займам к уплате	(2 151 493)	(1 575 778)
Прибыль/(Убыток) от операций с прочими финансовыми инструментами	229 238	(267 317)
Проценты по обязательствам по аренде	(147 266)	(158 052)
Итого	(1 802 796)	(1 619 118)

9. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	За год, закончившийся 31 декабря 2020	За год, закончившийся 31 декабря 2019
Текущий налог на прибыль	(205 145)	(55 505)
Отложенный налог на прибыль	2 377 925	(266 280)

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании**Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за период 12 месяцев, закончившийся 31 декабря 2020 года***(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)*

Итого	2 172 780	(321 785)
--------------	------------------	------------------

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 2020	За год, закончившийся 31 декабря 2019
Прибыль/(убыток) до налогообложения	(2 168 396)	2 447 732
Налоговая ставка	20%	20%
Теоретический налог на прибыль	433 679	(489 546)
Резерв отложенного налога	244 999	(336 167)
Чистые расходы по деловой репутации не принимаемые к налогообложению	(60 048)	(60 552)
Льгота по налогу на прибыль, полученная по компании ООО «Рябиновое»	1 621 186	633 671
Доходы/(расходы), не принимаемые для налогообложения, нетто	(67 036)	(69 191)
Итого налог на прибыль	2 172 780	(321 786)

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за период 12 месяцев, закончившийся 31 декабря 2020 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 2020	1 729 892	4 137 676	9 388 700	6 549 380	6 194 386	1 693 026	526 108	5 526 977	35 746 145
Поступление	184 778	686 253	-	832 990	1 441 237	494 133	291 311	1 197 060	5 127 762
Переоценка	-	22 878	5 264 092	-	-	-	-	-	5 286 970
Покупка компаний	-	-	5 136 360	52 433	-	92	-	-	5 188 885
Выбытие	-	-	-	(107 024)	(85 268)	(34 277)	(419)	(31 377)	(258 365)
По состоянию на 31 декабря 2020	1 914 670	4 846 807	19 789 152	7 327 779	7 550 355	2 152 974	817 001	6 692 660	51 091 397
Накопленная амортизация, обесценение									
По состоянию на 1 января 2020	(332 695)	(122 713)	(959 072)	(1 192 539)	(2 550 283)	(1 014 227)	(191 054)	(519 576)	(6 882 159)
Поступление	(168 262)	(130 845)	(609 907)	(508 870)	(724 402)	(309 214)	(35 291)	-	(2 486 791)
Выбытие	-	-	-	37 943	24 314	9 833	126	-	72 216
По состоянию на 31 декабря 2020	(500 957)	(253 558)	(1 568 979)	(1 663 465)	(3 250 371)	(1 313 609)	(226 219)	(519 576)	(9 296 734)
Остаточная стоимость									
По состоянию на 01 января 2020	1 397 197	4 014 963	8 429 628	5 356 841	3 644 104	678 799	335053	5 007 401	28 863 986
По состоянию на 31 декабря 2020	1 413 713	4 593 249	18 220 173	5 664 314	4 299 984	839 365	590 782	6 173 084	41 794 663

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за период 12 месяцев, закончившийся 31 декабря 2020 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	-	-	3 700	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	28 863 987

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за период 12 месяцев, закончившийся 31 декабря 2020 года

(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

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

	Земли, здания сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Итого
Первоначальная стоимость:				
Остаток на 31 декабря 2019	586 099	879 318	1 001 207	2 466 625
Приход	131 757	-	-	131 757
Выбытие	(10 511)	-	-	(10 511)
На 31 декабря 2020	707 346	879 318	1 001 207	2 587 871
Накопленная амортизация:				
Остаток на 31 декабря 2019	(58 610)	(392 130)	(566 383)	(1 017 123)
Амортизационные отчисления	(60 593)	(191 856)	(204 798)	(457 246)
Выбытие	1 303	-	-	1 303
На 31 декабря 2020	(117 900)	(583 986)	(771 181)	(1 473 067)
Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2019	527 489	487 188	434 825	1 449 502
Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2020	589 446	295 332	230 026	1 114 804

	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)
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 руд и реализацией концентратов, содержащих металлы: олово и медь, а также оказанием сопутствующих добыче услуг (далее - оловянный дивизион).

В течение отчетного периода, закончившегося 31 декабря 2020 года, Руководство Группы получало на

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за период 12 месяцев, закончившийся 31 декабря 2020 года

(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

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 2020 года:

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

Показатели производственных сегментов за 12 месяцев 2019 года:

	Золотой Дивизион	Оловянный дивизион	Прочие деятельности	Межсегментная реализация	Итого
Выручка от реализации	20 043 855	2 039 538	-	(11 793)	22 071 600
Себестоимость и амортизация лицензий	(11 095 951)	(1 800 312)	-	11 793	(12 884 471)
Валовая прибыль/(убыток)	8 947 904	239 226	-	-	9 187 130
Коммерческие и административные расходы	(1 459 483)	(426 286)	-	-	(1 885 769)
Обесценения/списания	(1 292 455)	(302 760)	-	-	(1 595 215)
Прочие операционные доходы/(расходы), нетто	(105 854)	(329 798)	(156 826)	-	(592 478)
Операционная прибыль/(убыток)	6 090 109	(819 615)	(156 826)	-	5 113 668
Финансовые доходы/(расходы), нетто	(1 259 625)	(405 528)	46 039	-	(1 619 114)
Прибыль/(убыток) от курсовых разниц	(1 195 438)	148 616	-	-	(1 046 822)
Прибыль/(убыток) до налогообложения	3 635 046	(1 076 526)	(110 791)	-	2 447 732
Налог на прибыль	(434 726)	90 783	22 158	-	(321 785)
Прибыль/(убыток) за 12 месяцев	3 200 320	(985 743)	(88 633)	-	2 125 947

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании
Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за период 12 месяцев, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

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	(1 779 955)	(314 327)	-	-	(2 094 282)
Обязательства	33 223 559	6 896 763	-	(3 706 598)	36 413 725
ЕБИТДА	9 268 376	127 267	-	-	9 395 643

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 82 609 тыс. руб. (2019: 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 2020 года деловая репутация была распределена на сегмент ПАО «Русолово», представляющие собой оловодобывающий дивизион Группы.

Ниже представлены изменения балансовой стоимости деловой репутации за 2020 и 2019 год:

	Итого
Первоначальная стоимость	
На 31 декабря 2018 г.	3 330 220
На 31 декабря 2019 г.	3 330 220
На 31 декабря 2020 г.	3 330 220
Накопленное обесценение	
На 31 декабря 2018 г.	(632 726)
Обесценение, накопленное за период	(302 760)
На 31 декабря 2019 г.	(935 455)
Обесценение, накопленное за период	(300 240)
На 31 декабря 2020 г.	(1 235 695)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2018 г.	2 697 494
Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 г.	2 394 765
Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 г.	2 094 525

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 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Средний рост выручки и валовой прибыли за пять лет	8,0%	8,5%
Темпы роста через пять лет	1,40%	1,50%
Ставка дисконта до налогообложения	8,5%	9,0%

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании
Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за период 12 месяцев, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

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

Согласно проведенному анализу убыток от обесценения был признан в размере 300 240 тыс. руб. (2019: 302 760 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 – 7,5%, средний темп роста через пять лет – 1,35%, ставка дисконта до налогообложения – 8,5%, обесценение деловой репутации было бы дополнительно признано в размере 25 000 тыс. руб.

14. ПРИОБРЕТЕНИЕ КОМПАНИЙ

2020 год

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

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

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за период 12 месяцев, закончившийся 31 декабря 2020 года

(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

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

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

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

2019 год

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		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 и эквиваленты	22	105	2 083
Итого		7 493	13 523
ИТОГО АКТИВЫ		25 652	724 947
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Отложенные налоговые обязательства	17	3 055	94 054
Итого		3 055	94 054
Краткосрочные обязательства:			
Кредиты и займы	24	9 483	325 292
Прочие финансовые обязательства		-	30 645
Итого		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 активов приобретенного предприятия		8 186	375 194
Чистый денежный поток		(21 195)	(648 067)

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

15. ВЫБЫТИЕ КОМПАНИЙ

2020 год

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании
Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за период 12 месяцев, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

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

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

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

2019 год

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		1 756
Оборотные активы:		
Дебиторская задолженность и авансы выданные	19	113
Прочие финансовые активы		200 084
Денежные средства и эквиваленты	22	359
Итого		200 556
ИТОГО АКТИВЫ		202 312
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Краткосрочные обязательства:		
Кредиты и займы		15 795
Прочие финансовые обязательства		2
Итого		17 797
Итого идентифицируемые чистые активы		186 515
Стоимость приобретения, уплаченная		706 362

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за период 12 месяцев, закончившийся 31 декабря 2020 года

(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

денежными средствами

Результат сделки	519 846
Чистый денежный поток	706 003

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

	Процентная ставка по договору	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года
Активы, выраженные в рублях РФ			
АО «Трежери Инвест» (ранее – АО «Ладья-Финанс»), связанные стороны, векселя	5%	591 644	590 987
Прочие	-	4 044	9 894
Итого долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		595 688	600 881

	На 01.01.2020	Уменьшение резерва	Увеличение резерва	На 31.12.2020
Резерв под убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	922	(829)	-	93
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 2020	На 31 декабря 2019
Отложенные налоговые активы	628 112	264 984
Отложенные налоговые обязательства	(4 327 322)	(4 222 593)
Отложенные налоговые активы и обязательства	(3 699 211)	(3 957 609)
Движение отложенных активов и обязательств по налогу на прибыль:		
По состоянию на начало отчетного периода:	(3 957 609)	(3 613 337)
Доход/(расход) по отложенному налогу, отраженному в отчете о совокупном доходе	1 320 321	(270 405)
Выбытие компаний	(3 575)	(1 756)
Приобретение компаний	(1 058 348)	(72 111)
По состоянию на конец отчетного периода:	(3 699 211)	(3 957 609)

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

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за период 12 месяцев, закончившийся 31 декабря 2020 года

(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

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

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

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

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

	31 декабря 2018 года	Доход/(расход) по от- ложенному налогу, от- раженный в отчете о прибылях и убытках	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

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

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за период 12 месяцев, закончившийся 31 декабря 2020 года

(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

	31 декабря 2018 года	Доход/(расход) по отложенному налогу, отраженный в отчете о прибылях и убытках	Приобретени е компаний	Доход/ (расход) по отложенному у 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 2020	На 31 декабря 2019
Готовая продукция (золото)	271 704	500 464
Готовая продукция (оловянный концентрат)	613 043	614 843
Золото на стадии переработки, по производственной себестоимости	7 798 303	7 656 134
Олово на стадии переработки, по производственной Себестоимости	154 464	316 637
Рудные отвалы (золото)	5 336 387	4 943 462
Рудные отвалы (олово)	1 116 447	895 203
Прочие запасы и материалы (за вычетом резерва на снижение стоимости запасов в размере 277 424 тыс. рублей на 31 декабря 2020 г. (2019: 171 953 тыс. рублей))	2 134 268	1 767 296
Итого	17 424 615	16 694 039

В 2020 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.

В составе запасов по категории Рудные отвалы (золото) учтена руда на промежуточных складах в количестве 13,23 млн т (2019: 7,45 млн т) на сумму 5 336 387 тыс. руб. (2019: 4 943 462 тыс. руб.).

В категории Золото на стадии переработки по производственной себестоимости учтены руда дробленая на производственных площадках ГРК в объеме 999 тыс. т (2019: 1 083 тыс. т) на сумму 816 426 тыс. руб. (2019: 1 195 902 тыс. руб.), а также незавершенные производством в отчетном периоде рудные штабели в количестве 9,54 млн т (2019: 6,28 млн т) на сумму 4 839 445 тыс. руб. (2019: 2 754 348 тыс. руб.).

Незавершенные выпуском полуфабрикаты (незавершенное производство) на всех стадиях переработки составляют 2 296 896 тыс. руб. (2019: 3 617 982 тыс. руб.).

В продукции высокой степени готовности (корольки, стружка, золотосодержащие катоды) учтена продукция в количестве 1 552 грамм по производственной себестоимости 3 590 тыс. руб. (2019: 86 826 грамм на сумму 87 901 тыс. руб.).

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

На 31.12.2020 года на металлических счетах Группы размещено 0,0 грамм аффинированного золота (на 31.12.2019: 247 557,5 грамм), золото размещается на обезличенных счетах, открытых в крупнейших российских банках. Данное золото обладает мгновенной ликвидностью, на дату закрытия баланса рыночная стоимость металла составляла 0 тыс. руб. (на 31.12.2019: 750 346 тыс. руб.).

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании
Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за период 12 месяцев, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

19.ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

	На 31 декабря 2020	На 31 декабря 2019
Финансовые активы		
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	919 757	908 744
Прочая дебиторская задолженность	378 457	400 044
Резерв по сомнительным долгам	(34 197)	(27 473)
Нефинансовые активы		
Авансы выданные	1 499 564	1 238 659
Резерв обесценения авансов выданных	(14 198)	(12 377)
Итого	2 749 833	2 507 597

В отчетном периоде Руководство приняло решение реклассифицировать задолженность АО «Лунное» в размере 220 282 тыс. рублей. (2019: 690 766 тыс. рублей) из прочей дебиторской задолженности в торговую дебиторскую задолженность, для целей лучшей презентации. Указанная реклассификация не влияет на общую сумму дебиторской задолженности и денежные протоки Группы.

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 2020 годах соответственно, выражена в основном, в рублях и относится к реализации, произведенной на территории Российской Федерации, за исключением дебиторской задолженности в сумме 20 248 тыс. руб. (2019: 3 986 тыс. руб.,) выраженной в долларах и относящейся к реализации в Китай и Малазию.

Движение резерва по дебиторской задолженности на 31.12.2019 и на 31.12.2020 представлено ниже:

	На 31 декабря 2020	На 31 декабря 2019
Резерв по состоянию на начало периода (для 2019 и 2020 года – оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам для торговой и прочей дебиторской задолженности)	(39 850)	(29 851)
Начисление резерва за отчетный период	(8 100)	(14 397)
Использование резерва по списанию задолженности	5	4 398
Резерв по состоянию на конец периода	(47 945)	(39 850)

Дебиторская задолженность Группы по состоянию на 31.12.2019 и 31.12.2020 по срокам просрочки представлена ниже.

	На 31 декабря 2019		На 31 декабря 2020	
	Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	Прочая дебиторская задолженность	Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	Прочая дебиторская задолженность
Не просроченная	893 886	347 058	918 725	336 241
До 6 месяцев	2 088	25 522	1 032	32 014
От 6 месяцев до 1 года	-	12 761	-	10 202
Более 1 года	-	-	-	-

20.ПРЕДОСТАВЛЕННЫЕ ЗАЙМЫ

	Процентная ставка по договору	На 31 декабря 2020	На 31 декабря 2019
Займы, выданные связанным сторонам в долларах США, краткосрочные			
АО «Лунное»	7,0-9,5%	2 804 079	1 656 467
Займы, выданные связанным сторонам в			

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за период 12 месяцев, закончившийся 31 декабря 2020 года

(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

рублях, долгосрочные			
Прочие	12,5%	-	44 796
Займы выданные ценными бумагами связанным сторонам, краткосрочные			
АО «Трежери Инвест»	0,09%	448 042	-
Займы, выданные связанным сторонам в долларах США, долгосрочные:			
АО «Лунное»	7,5%	-	1 044 211
Итого предоставленные займы		3 252 121	2 745 474

	На 01.01.2020	Уменьшение резерва	Увеличение резерва
Резерв под убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	9 689	(586)	-
Резерв под убытки, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок	-	-	-
	На 01.01.2019	Уменьшение резерва	Увеличение резерва
Резерв под убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	10 688	(999)	-
Резерв под убытки, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок	-	-	-

На отчетную дату займы не являются обеспеченными.

21.ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

	На 31 декабря 2020	На 31 декабря 2019
Расходы будущих периодов	453 080	433 864
Предоплата по прочим налогам	4 639	3 985
Итого	457 719	437 848

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.

22.ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ЭКВИВАЛЕНТЫ

	На 31 декабря 2020	На 31 декабря 2019
Денежные средства в кассе	1 005	821
Денежные средства на расчетных счетах в банке – рубль РФ	3 526 150	702 525
Денежные средства на расчетных счетах в банке – доллар США	49 222	17 681
Итого	3 576 378	721 026

Денежные средства, размещенные в рублях на 31.12.2020, включают депозиты в сумме 3 520 000 тыс. руб. (2019: 481 000 тыс. руб.), срок размещения менее 3 месяцев.

Группа размещает денежные средства в банках с высоким рейтингом и предполагает, что данные активы не должны обесцениться. По состоянию на 31.12.2019 и 31.12.2020 денежные средства размещены, преимущественно, в банке Банк ВТБ (ПАО), и в банке АО «Газпромбанк».

Кроме того, на 31.12.2020 0 грамм (2019: 247 557,5 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 0,00 тыс. руб. (2019: 750 346 тыс. руб.).

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании
Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за период 12 месяцев, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

23. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

На 31 декабря 2019 и 31 декабря 2020 акционерами (владельцами обыкновенных акций (без учета собственных выкупленных акций) являлись:

	На 31 декабря 2020	На 31 декабря 2019
БЭКСТАР Холдингс Лимитед	0,01%	23,86%
АО «Ладья Финанс»	1,01%	18,87%
Татаринев Сергей Михайлович	7,53%	7,93%
Бейрит Константин Александрович	8,31%	7,29%
АО «Прейсиш-Эйлау»	0,00%	9,21%
ООО «Максимус»	23,24%	4,60%
ООО «Ладья Ривер»	4,90%	5,68%
Акционерное общество "Трежери Инвест"	4,86%	0,00%
Общество с ограниченной ответственностью "БВТ ХАУС"	14,15%	0,00%
Общество с ограниченной ответственностью "ТРЕББИЯ"	12,61%	0,00%
Прочие юридические и физические лица	23,38%	22,56%
	100%	100%

Для расчета доли использовано количество обыкновенных акций, находящихся в обращении и во владении у акционеров, не являющихся компаниями, входящими в Группу на дату отчетности: на 31 декабря 2020 года 842 354 730 штук, (на 31 декабря 2019 года 799 073 500 штук).

На 31 декабря 2019 и 31 декабря 2020 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 842 355 тыс. штук обыкновенных акций, и 150 000 тыс. штук привилегированных акций номиналом 1 рубль.

На 31.12.2020 года все акции Группы размещены.

Базовая прибыль на акцию за 12 месяцев 2019 и 2020 годов составляла:

	За год, закончившийся 31 декабря 2020	За год, закончившийся 31 декабря 2019
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	842 355	668 589
Чистая прибыль, приходящаяся на держателей обыкновенных акций материнской компании, для расчета базовой прибыли	240 949	2 442 289
Базовая прибыль/(убыток) на акцию, рублей	0,29	3,65

Разводнящий эффект в отчетном и предшествующем ему периоде отсутствовал.

В 2020 году 64 203 тыс. акций (2019: 178 573 тыс. акций) из состава выкупленных Группой были реализованы третьим лицам.

В 2020 году были объявлены дивиденды на сумму 3 682 177 тыс. руб. (2019: 1 332 037 тыс. руб.) На отчетную дату дивиденды полностью уплачены.

24. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	Процентная ставка по договору	На 31 декабря 2020	На 31 декабря 2019
Долгосрочные кредиты в эквиваленте цен на золото:			
Банк ВТБ (ПАО)*	4,95%	35 657 508	24 240 859

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за период 12 месяцев, закончившийся 31 декабря 2020 года

(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

Долгосрочные займы в долларах США от связанных сторон:			
АО «Трежери Инвест»**	5,1 %	3 709 741	-
Долгосрочные займы в рублях от связанных сторон			
АО «Трежери Инвест»	9%	201 557	-
Долгосрочные займы в рублях РФ			
Облигационный заем**	9,5%	448 082	699 103
Прочие	4,5%	667 265	-
Итого долгосрочные кредиты и займы		40 684 153	24 939 962
Краткосрочная часть, подлежащая погашению в течение 12 месяцев			
Банк ВТБ (ПАО)*		1 796 687	-
АО «Трежери Инвест»		19 121	-
Облигационный заем**		2	15 153
Итого краткосрочная часть		1 815 810	15 153

*Обязательство перед Банк ВТБ (ПАО) по займу в золоте со сроком окончательного погашения в дату 30.08.2024, привлеченному 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.

Заем в золоте обеспечен залогом на сумму 3 122 864 тыс. руб., (2019: 24 240 859 тыс. руб.) предоставленным компаниями Группы.

Ограничивающие условия рассчитываются Группой на полугодовой/годовой основе на основании финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО. По состоянию на 31 декабря 2019 и 31 декабря 2020 Группа соблюдает все указанные ограничивающие условия.

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

19.11.2020 ПАО «Русолово» передало 448 000 штук облигаций ООО «Правоурмийское» по договору займа, путем перевода их со своего счета депо на счет депо заемщика, выданный заем отражен в Консолидированном отчете о финансовом положении и примечании 20. Обязательным условием договора займа, является возврат заемщиком ценных бумаг в конце срока займа и сумм полученных по ним купонных доходов в течение 3-х рабочих дней с даты их фактической выплаты эмитентом в пользу владельцев ценных бумаг, в связи с чем Группа признает начисленный по переданным облигациям купонный доход внутригрупповым.

По состоянию на 31 декабря 2020 Группа располагала доступными кредитными лимитами на общую сумму 10 401 921 тыс. руб.

25. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

По состоянию на 31.12.2019 и 31.12.2020 Группа имеет следующие обязательства в связи с арендой:

Сроки погашения на 31.12.2019	Арендные платежи	За вычетом процентного расхода будущих периодов	Задолженность по финансовой аренде
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

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за период 12 месяцев, закончившийся 31 декабря 2020 года

(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

Сроки погашения на 31.12.2020	Арендные платежи	За вычетом процентного расхода будущих периодов	Задолженность по финансовой аренде
До одного года	578 672	(47 245)	531 427
От одного до пяти лет	414 268	(100 084)	314 184
	992 940	(147 329)	845 611

По состоянию на 31.12.2020 года арендные платежи, классифицированные ранее в качестве финансовой аренды, составили 469 042 тыс. руб., а их дисконтированная сумма, без учета причитающихся процентов, составила 408 704 тыс. руб.

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

За 12 месяцев 2019 года и 12 месяцев 2020 года Группой заключен значительный объем договоров на аренду транспортных средств, машин и оборудования для добычи золота с третьими лицами, несвязанными сторонами.

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.

26. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

	На 31 декабря 2020	На 31 декабря 2019
Финансовые обязательства		
Торговая кредиторская задолженность	1 954 544	1 924 334
Прочая кредиторская задолженность	2 081 850	2 347 078
Нефинансовые обязательства		
Авансы полученные	15 839	133 781
Задолженность по прочим налогам	849 127	386 695
Задолженность перед персоналом	1 064 483	1 028 403
Итого краткосрочная кредиторская задолженность и авансы полученные	5 965 844	5 820 290

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

Задолженность по налогам представлена следующим образом:

	На 31 декабря 2020	На 31 декабря 2019
Взносы ПФР	264 668	232 069
Налог на добавленную стоимость	432 403	35 337
Налог на доходы физических лиц	100 723	89 088
Налог на имущество	20 651	4 879
Транспортный налог	1 629	1 348
Налог на добычу полезных ископаемых	27 669	20 999
Прочие налоги	1 384	2 975
Итого краткосрочные обязательства по налогам	849 127	386 695

27. ОБЪЕДИНЕНИЕ КОМПАНИЙ

По состоянию на 31 декабря 2019 и 31 декабря 2020 года Группа представляла собой объединение следующих юридических лиц:

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за период 12 месяцев, закончившийся 31 декабря 2020 года

(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

Компания	Вид деятельности	Доля на 31 декабря 2020	Доля на 31 декабря 2019
ПАО «Селигдар»	деятельность по управлению холдинг-компаниями	X	X
АО «Золото Селигдара»	разведка, добыча и реализация золота	100%	100%
ООО «Рябиновое»	разведка, добыча и реализация золота	100%	100%
ООО «Теплосервис»	транспортные услуги	100%	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%
ООО «Нирунган»	разведка, добыча и реализация золота	70%	-
ПАО «Русолово»	добыча олова и вольфрама, торговля ценными бумагами	97,79%	95,14%
АО «ОРК»	добыча олова и вольфрама	96,76%	94,14%
ООО «Самолазовское»	разведка, добыча и реализация золота	100%	100%
ООО «Капитал-Центр»	эксплуатация зданий	-	100%
ООО «Газнефтеинжиниринг»	эксплуатация зданий	100%	100%
ООО «Территория»	добыча олова и вольфрама	100%	-
ООО «Правоурмийское»	добыча олова и вольфрама	32,59%	31,71%

В 2020 году Группа:

- получила контроль над ООО «Нирунган» (Примечание 14),
- учредила компанию ООО «Территория»,
- ООО «Капитал-Центр» был присоединен к ООО «Газнефтеинжиниринг»,
- продала компанию ООО «Азимут» (Примечание 15),
- в целях реорганизации приобрела долю меньшинства в компании ООО «Теплосервис», результат по сделке отражен в отчете о движении капитала Группы,
- приобрела дополнительно 2,65% пакет акций ПАО «Русолово». Результат по сделке отражен в отчете о движении капитала Группы.

В 2019 году Группа:

- учредила компанию ООО «Самолазовское»,
- приобрела компании ООО «Газнефтеинжиниринг» и ООО «Капитал-Центр» (Примечание 14),
- приобрела дополнительно 2,86% пакет акций ПАО «Русолово». Результат по сделке отражен в отчете о движении капитала Группы,
- продала компанию АО «Прейсиш-Эйлау» (Примечание 15).

28. НЕКОНТРОЛИРУЮЩИЕ ДОЛИ

Неконтролирующий доли включают:

Компания	Доля на 31 декабря 2019			Доля на 31 декабря 2020		
	Неконтролирующая	Неконтролирующая	Неконтролирующая	Неконтролирующая	Неконтролирующая	Неконтролирующая

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за период 12 месяцев, закончившийся 31 декабря 2020 года

(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

	доля %	доля на конец года	доля в отчете о прибылях и убытках	доля %	доля на конец года	доля в отчете о прибылях и убытках
ООО «Теплосервис»	30%	(36 026)	(1 349)	-	-	(555)
ПАО «Русолово»	4,86%	157 891	(25 860)	2,21%	46 043	(3 764)
АО «ОРК»	5,86%	46 580	(21 013)	3,24%	56 446	(27 413)
ООО «Нирунган»	-	-	-	30%	1 048 715	-
ООО «Правоурмийское»	68,29%	1 481 042	(268 120)	67,41%	1 260 209	(204 832)
Итого, неконтролирующие доли	-	1 649 487	(316 342)	-	2 411 413	(236 564)

В феврале 2020 года Группа приобрела дополнительно 2,65% пакет акций ПАО «Русолово». (Примечание 27).

В ноябре 2019 года Группа приобрела дополнительно 2,86% пакет акций ПАО «Русолово». (Примечание 27).

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	На 31 декабря 2020
ООО «Правоурмийское»		
Оборотные активы	1 464 129	1 351 244
Внеоборотные активы	4 782 879	4 949 347
Краткосрочные обязательства	(1 487 710)	(1 733 211)
Долгосрочные обязательства	(2 590 544)	(2 697 911)
Капитал, принадлежащий Группе	687 712	609 260
Доля неконтролирующих акционеров	1 481 042	1 260 209
	На 31 декабря 2019	На 31 декабря 2020
ООО «Правоурмийское»		
Выручка	1 405 734	1 259 026
Себестоимость и административные расходы	(1 526 166)	(1 313 576)
Прочие доходы и расходы	(308 038)	(249 310)
Налог на прибыль	35 850	-
Прибыль, принадлежащая Группе	(124 500)	(99 028)
Доля неконтролирующих акционеров	(268 120)	(204 832)

По компании ООО «Нирунган» финансовая информация, включенная в консолидированный отчет о финансовом положении Группы, отражена в Примечании 14.

29. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

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

	Кредиты и займы	Обязательства по финансовой аренде	Обязательства по финансовым инструментам	Итого
Остаток на 1 января 2020 года	24 939 962	1 197 079	-	26 137 041
<i>Финансовая деятельность (денежное движение)</i>				
Поступление кредитов и займов	3 472 662	-	-	3 772 662
Выплата кредитов и займов	(683 870)	-	-	(983 870)
Выплаты по финансовой аренде	-	(577 664)	-	(577 664)

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за период 12 месяцев, закончившийся 31 декабря 2020 года

(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

Проценты уплаченные	(2 277 580)	(147 266)	-	(2 424 846)
Операционная и инвестиционная деятельность (не денежное движение)				
Прочие неденежные движения	171 769	-	-	171 769
Увеличение в результате покупки компании	868 822	-	-	868 822
Курсовые разницы	12 040 895	104 950	-	12 145 845
Приобретение активов	-	121 246	-	121 246
Финансовые расходы	2 151 493	147 266	-	2 298 759
Остаток на 31 декабря 2020 года	40 684 153	845 611		41 529 764

	Кредиты и займы	Обязательства по финансовой аренде	Обязательства по финансовым инструментам	Итого
Остаток на 1 января 2019 года	20 027 372	1 144 729	25 301	21 197 402
<i>Финансовая деятельность (денежное движение)</i>				
Поступление кредитов и займов	26 041 478	-	-	26 041 478
Выплата кредитов и займов	(21 851 155)	-	-	(21 851 155)
Выплаты по финансовой аренде	-	(710 086)	-	(710 086)
Проценты уплаченные	(1 524 851)	(158 052)	-	(1 682 903)
Операционная и инвестиционная деятельность (не денежное движение)				
Курсовые разницы	722 267	132 837	-	855 104
Приобретение активов	-	629 599	-	629 599
Финансовые расходы	1 524 851	158 052	-	1 682 903
Чистое изменение по прочим финансовым обязательствам	-	-	(25 301)	(25 301)
Остаток на 31 декабря 2019 года	24 939 962	1 197 079	-	26 137 041

30.ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ ОРГАНИЗАЦИИ

	На 31 декабря 2020	На 31 декабря 2019
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 31.12.2020 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 31.12.2020:

	На 31 декабря 2020	На 31 декабря 2019
Доля Группы в отчете о финансовом положении ассоциированной компании		
Оборотные активы	1 443 105	1 313 126
Внеоборотные активы	1 069 221	1 289 426
Краткосрочные обязательства	(1 753 808)	(1 404 646)

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании
Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за период 12 месяцев, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

Долгосрочные обязательства	(222 454)	(803 446)
Капитал, принадлежащий Группе	536 064	394 460
Балансовая стоимость инвестиций (с учетом убытка за период)	-	-
	За год, закончившийся 31 декабря 2020	За год, закончившийся 31 декабря 2019
Доля Группы в выручке и прибыли ассоциированной компании		
Выручка	1 170 389	688 121
Прибыль	307 993	184 401

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

31.УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

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

31.1. Рыночный риск

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

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

К существенным отраслевым рискам относятся:

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

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

Наиболее значимые, по мнению Группы, возможные изменения в отрасли

На внутреннем рынке

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

На внешнем рынке

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

Предполагаемые действия Группы в случае негативных изменений в отрасли

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

- снижение собственных материальных затрат;
- изменение инвестиционной программы.

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

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

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании
Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за период 12 месяцев, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

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

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

31.2. Риск изменения цен на золото и олово

Ценовой риск — вероятность возникновения непредвиденных финансовых потерь от изменения уровня цен на продукцию. Так в 2020 г. минимальная цена золота по ЦБ составила 3 031,25 руб./гр. а максимальная 4 887,70 руб./гр., что говорит о значительной волатильности цены на рынке. Однако несмотря на колебания, Цена на золото имеет восходящий тренд. Кроме того, Группа использует инструменты фиксации цены золота.

Группа регулярно анализирует чувствительность основных параметров бизнеса к колебаниям цен на рынке. В частности, Группа осуществляет оперативное управление товарными остатками в зависимости от рыночной конъюнктуры, а также формирует портфель инвестиционных проектов с учетом результатов анализа устойчивости проектов к изменению цены.

Цена на золото также оказывает влияние на размер долговых обязательств Группы, номинированных в золоте (90% кредитного портфеля). В свою очередь, золото является основным продуктом производства Группы, полностью нивелируя ценовой риск в отношении данных обязательств.

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

31.3. Риск изменения процентной ставки по денежным потокам

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

Наблюдавшийся в 2020 году тренд снижения процентных ставок на рынке РФ (изменение ключевой ставки Банка России с 6,25% до 4,25%) позволил Группе снизить стоимость рублевого оборотного финансирования. Кроме того, за счет понижения ставки по золотому займу (90% кредитного портфеля, фиксированная ставка), Группе удалось снизить эффективную ставку заемного финансирования.

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

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

Кредиты и займы, полученные Группой по состоянию на 31.12.2020 получены по фиксированным ставкам.

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

	На 31 декабря 2020	На 31 декабря 2019
Долгосрочные кредиты и займы		
По фиксированным ставкам	38 868 343	24 924 809
Краткосрочные кредиты и займы		
По фиксированным ставкам	1 815 810	15 153
Итого	40 684 153	24 939 962

31.4. Риск изменения валютного курса

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

Деятельность Группы подвержена рискам, связанным с изменением курсов иностранных валют, установленных Банком России, ввиду того, что обязательства Группы частично привязаны к курсу доллара США. В связи с этим, существенное повышение курса доллара оказывает значительное влияние на долговую нагрузку Группы. Вместе с тем кредиты Группы являются долгосрочными, а выручка определяется исходя из текущего валютного курса (Прим. 4, 24), тем самым являясь инструментом естественного хеджирования обязательств. Кроме того, Группа использует инструменты фиксации валютного курса.

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

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за период 12 месяцев, закончившийся 31 декабря 2020 года

(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

По состоянию на 31.12.2020, если бы стоимость рубля по отношению к доллару США и ЕВРО снизилась на 10% при неизменности всех прочих переменных, прибыль до налогообложения за период уменьшилась бы на 859 608 тыс. рублей (12 мес. 2019: уменьшилась на 406 544 тыс. руб.).

В 2020 и 2019 году группа не имеет балансовых остатков, выраженных в иных валютах.

31.5. Кредитный риск

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

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

	На 31 декабря 2020	На 31 декабря 2019
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	595 688	600 881
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, авансы выданные и прочая дебиторская задолженность	2 749 833	2 507 597
Краткосрочные и долгосрочные предоставленные займы	3 252 121	2 745 474
Денежные средства	3 576 378	721 026
Итого максимальный кредитный риск	10 174 019	6 574 978

31.6. Риск ликвидности

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

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

Менеджмент Группы полагает, что на 31.12.2020 и 31.12.2019 Группа своевременно исполнит все обязательства по погашению краткосрочной задолженности.

В приведенной ниже таблице представлена обобщенная информация по состоянию на 31.12.2019 и 31.12.2020 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 2020 года				
Долгосрочные и краткосрочные заемные средства	24	758 203	1 057 714	45 931 184
Обязательства по финансовой аренде	25	278 003	300 669	414 268
Кредиторская задолженность	26	1 978 999	2 057 395	318 561
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

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании
Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за период 12 месяцев, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

Кредиторская задолженность	28	4 271 412	-	-
----------------------------	----	-----------	---	---

31.7. Управление риском капитала

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

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

По состоянию на 31.12.2019 и 30.09.2020 года у Группы отсутствовали обязательства по соблюдению внешних требований банков к капиталу в отчетности по МСФО, за исключением требования Российского законодательства в отношении превышения суммы уставного капитала над чистыми активами акционерного общества.

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

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

Ниже приведен расчет соотношения чистой задолженности к капиталу и чистой задолженности Группы по состоянию на 31.12.2019 и 31.12.2020 года.

	Прим.	На 31 декабря 2020	На 31 декабря 2019
Долгосрочные кредиты и займы	24	38 868 343	24 924 809
Краткосрочные кредиты и займы	24	1 815 810	15 153
Кредиторская задолженность	26	5 965 844	5 820 290
За вычетом денежных средств и авансы полученные	22	(3 576 378)	(721 026)
Чистая задолженность		43 073 619	30 039 226
Капитал		23 066 822	21 275 480
Капитал и чистая задолженность		66 140 441	51 314 706
Соотношение чистой задолженности к капиталу и чистой задолженности, %		65%	59%

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.

32. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами.

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании**Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за период 12 месяцев, закончившийся 31 декабря 2020 года***(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)*

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 31.12.2020, представлен ниже.

Сальдо расчетов по связанным сторонам

По состоянию на 31.12.2020 и 31.12.2019 по существенным операциям со связанными сторонами (по дебиторской и кредиторской задолженности) имелись следующие остатки:

	31 декабря 2020		31 декабря 2019	
	Активы	Обязательства	Активы	Обязательства
Прочая дебиторская задолженность и авансы выданные				
Задолженность ассоциированных компаний	220 282	-	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)	836 421	-	414 125	-
Задолженность акционеров	-	-	-	-
Торговая, прочая кредиторская задолженность и авансы				
Задолженность компаниям под общим контролем	-	13 978	-	459 370
Задолженность ассоциированным компаниям	-	10 761	-	9 887

Сделки со связанными сторонами

Существенные операции, проведенные Группой со связанными сторонами:

	За год, закончившийся 31 декабря 2020	За год, закончившийся 31 декабря 2019
Выручка от прочей реализации		
Ассоциированные компании	1 529 474	1 603 742
Компании, находящихся под общим контролем акционеров	9 264	16 164
Прочие доходы от продажи материалов и услуг		
Ассоциированные компании	30 665	34 406
Компании, находящихся под общим контролем акционеров	36 880	152 746
Реализация финансовых активов		
Компании, находящихся под общим контролем акционеров	6 748 043	7 200 050
Приобретение финансовых активов		
Компании, находящихся под общим контролем акционеров	6 828 004	10 079 868
Акционеры	-	5 257
Приобретение услуг и материалов		
Компании, находящихся под общим контролем акционеров	446 268	424 881
Ассоциированные компании	401 941	61 219
Проценты к получению		

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании
Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за период 12 месяцев, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

Ассоциированные компании	164 166	191 306
Компании находящиеся под общим контролем акционеров	31 088	122 046

Вознаграждения старшего руководящего персонала

Вознаграждение ключевого управленческого персонала составил 340 520 тыс. рублей за 12 месяцев, закончившихся 31.12.2020 (31.12.2019: 288 012 тыс. рублей).

33. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств определяется следующим образом:

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

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

	Оценка по справедливой стоимости на 31 декабря 2020			Оценка по справедливой стоимости на 31 декабря 2019		
	Уровень 2	Уровень 3	Итого	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Активы:						
Оборотные активы						
Прочие финансовые активы	229 238	-	229 238	-	-	-
Внеоборотные активы						
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупных доход	591 644	4 044	595 688	590 987	9 894	600 881
Всего активы по справедливой стоимости	820 882	4 044	595 688	590 987	9 894	600 881

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.

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за период 12 месяцев, закончившийся 31 декабря 2020 года

(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	На 31.12.2019	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2020
Обязательства:				
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости				
Кредиты и займы по фиксированной ставке	24 939 962	40 684 153	24 938 191	40 682 009
Обязательства по аренде	1 197 079	845 611	1 197 079	845 611

34. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ

Залоги и поручительства выданные

В отчетном периоде Группа имеет поручительство по обязательствам третьих лиц в сумме 2 195 673 тыс. рублей. (2019: 1 000 000 тыс. руб.).

06.08.2020 года Группа выступила поручителем по соглашению о выдаче гарантий, заключенному между компанией ООО «Максимус» и Банком ВТБ (ПАО) на сумму лимита 7 000 000 000,00 рублей, в рамках которого фактически выдана одна гарантия на сумму 6 097 426 000,00 рублей со сроком действия до 20.06.2021 года. ООО «Максимус» является для Группы аффилированным лицом.

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

Судебные разбирательства

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

Кризис на 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 9 042 516 тыс. руб. (2019: 8 134 025 тыс. руб.) застраховано на отчетную дату. От убытков и перерывов в производстве застраховано на сумму 1 974 500 тыс. руб. (2019: 1 974 500 тыс. руб.)

Страховое покрытие обеспечивает страхование 88% (2019: 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 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

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании
Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за период 12 месяцев, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

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

По мнению руководства Группы, по состоянию на 31.12.2019 и 31.12.2020 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 158 407 тыс. руб. (2019: 156 930 тыс. руб.) является достаточным для выполнения принятых Группой обязательств по рекультивации.

35. 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 2020 года по 28 апреля 2021 года увеличился с 73,8757 до 74,9578 рублей за доллар США.

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

Изменение цен на золото

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

Цены на золото в период с 31 декабря 2020 года по 28 апреля 2021 года снизилась с 1 891,10 до 1 780,90 долл. США/унция.

Прекращение компаний

03.02.2021 внесена запись о прекращении ООО «Теплосервис» путем реорганизации в форме присоединения к АО «Золото Селигдара».

Покупка компаний

13.04.2021 году ПАО «Селигдар» стал владельцем 65% доли уставного капитала ООО «Чулковское».

Прочие события

В настоящее время иные существенные события после отчетной даты отсутствуют.


Татаринов С.М.
Генеральный директор
28 апреля 2021