

Исх. № 0107/2559-18/АЗ-20

**Публичное акционерное общество «Селигдар»
и его дочерние компании**

**Промежуточная сокращенная консолидированная
финансовая отчетность (неаудированная)
за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года**

Содержание

ОТЧЕТ ПО ОБЗОРУ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА.....	3-4
--	-----

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ СОКРАЩЕННАЯ ПРОМЕЖУТОЧНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении	5
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о прибылях и убытках	7
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о прочем совокупном доходе.....	8
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств.....	9
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет об изменениях в капитале.....	10

Содержание

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ О ГРУППЕ И ЕЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	12
2. УСЛОВИЯ ВЕДЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	12
3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	12
4. ВЫРУЧКА	30
5. СЕБЕСТОИМОСТЬ	30
6. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ	31
7. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ, НЕТТО	31
8. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ, НЕТТО	31
9. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	32
10. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	33
11. ОТЧЕТНОСТЬ ПО СЕГМЕНТАМ.....	37
12. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	38
13. ДЕЛОВАЯ РЕПУТАЦИЯ	38
14. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ ЧЕРЕЗ ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД.....	39
15. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	40
16. ЗАПАСЫ	42
17. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ.....	42
18. ПРЕДОСТАВЛЕННЫЕ ЗАЙМЫ	43
19. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ ЧЕРЕЗ ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД.....	43
20. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	44
21. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА.....	44
22. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	44
23. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	45
24. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ.....	46
25. КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	47
26. КРАТКОСРОЧНАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ	47
27. ОБЪЕДИНЕНИЕ КОМПАНИЙ.....	47
28. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ	48
29. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ	49
30. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	51
31. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ	53
32. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ	54
33. ПРИОБРЕТЕНИЕ КОМПАНИЙ.....	54
34. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	55

ОТЧЕТ ПО ОБЗОРУ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности публичного акционерного общества «Селигдар» и его дочерних компаний (далее — Группа), которая включает: промежуточный консолидированный баланс по состоянию на 30 сентября 2019 года, соответствующие промежуточные консолидированные отчеты о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за девять месяцев, а также соответствующие промежуточные консолидированные отчеты об изменениях в капитале и движении денежных средств за девятимесячный период, закончившийся на указанную дату, и примечания.

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

Объем работ по обзорной проверке

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

Соответственно, мы не выражаем аудиторское мнение.

Вывод

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 30 сентября 2019 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и движение денежных средств за девять месяцев, закончившихся на указанную дату, в соответствии с МСФО, включая требования МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

ООО «Кроу Экспертиза»
27 декабря 2019

Заместитель Генерального директора

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 21603057726,
член саморегулируемой организации аудиторов
«Ассоциация «Российский Союз аудиторов».
Решение о приеме в члены саморегулируемой организации аудиторов
от 03.11.2016 № 277.



Потехин В.В

Сведения об аудируемом лице

Наименование: Публичное акционерное общество «Селигдар»
Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ: № 1071402000438 выдано 09.04.2007 г. ИФНС России по
Алданскому району Республики Саха (Якутия)
Местонахождение: 678900, Саха (Якутия) республика, г. Алдан, 26 Пикет улица, 12

Сведения об аудиторе

Общество с ограниченной ответственностью «Кроу Экспертиза»,
Основной государственный регистрационный номер 1027739273946,
Основной регистрационный номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций 11603046778,
Юридический адрес: 107078, Москва, улица Маши Порываевой, дом 34.
Член саморегулируемой организации аудиторов «Ассоциация «Российский Союз аудиторов».
Член Crowe Global

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении,
подготовленный в соответствии с МСФО, на 30 сентября 2019 года
(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	На 30 сентября 2019 (не аудировано)	На 31 декабря 2018
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы:			
Основные средства	10	27 926 410	26 708 972
Капитализированные расходы на вскрышу		909 123	909 123
Нематериальные активы		55 453	14 273
Деловая репутация	13	2 697 494	2 697 494
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупных доход	14	601 202	437 820
Предоставленные займы	18	1 086 548	1 936 381
Доля в ассоциированных компаниях	28	-	-
Прочие внеоборотные активы	12	630 102	550 000
Отложенные налоговые активы	15	497 482	189 899
Итого внеоборотные активы		34 403 812	33 443 962
Оборотные активы:			
Запасы	16	13 369 906	11 515 909
НДС к возмещению		776 122	391 644
Дебиторская задолженность и авансы выданные	17	2 380 846	1 626 675
Предоставленные займы	18	1 800 405	1 291 945
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупных доход	19	-	188 131
Прочие финансовые активы		-	8 483
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		8 191	8
Прочие оборотные активы	20	388 669	342 929
Денежные средства	21	2 440 624	2 376 241
Итого оборотные активы		21 164 762	17 741 966
ИТОГО АКТИВЫ		55 568 575	51 185 929

Татаринов С.М.
 Генеральный директор
 27 декабря 2019



ПАО «Селигдар» и его дочерние компании
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении,
подготовленный в соответствии с МСФО, на 30 сентября 2019 года
(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	На 30 сентября 2019 (не аудировано)	На 31 декабря 2018
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	22	992 354	992 354
Акции, выкупленные у акционеров		(591 822)	(1 247 022)
Эмиссионный доход		6 874 390	6 874 390
Нераспределенная прибыль		5 929 017	6 278 434
Прочие резервы		(592)	(21 539)
Добавочный капитал		4 569 210	4 569 210
Капитал, приходящийся на долю акционеров материнской компании		17 772 558	17 445 828
Доля неконтролирующих акционеров		1 889 945	2 072 866
Итого капитал и доля неконтролирующих акционеров		19 662 503	19 518 694
Долгосрочные обязательства:			
Долгосрочные кредиты и займы	23	23 176 152	2 739 605
Долгосрочные обязательства по аренде	24	648 142	742 356
Резерв на восстановление окружающей среды		156 930	130 775
Прочие долгосрочные обязательства		-	603 362
Отложенные налоговые обязательства	15	4 394 431	3 803 236
Итого долгосрочные обязательства		28 375 655	8 019 334
Краткосрочные обязательства:			
Краткосрочные займы	25	-	16 684 405
Прочие финансовые обязательства		120 231	25 301
Краткосрочная кредиторская задолженность и авансы полученные	26	6 880 228	6 375 190
Краткосрочные обязательства по аренде	24	510 610	402 373
Краткосрочные обязательства по налогу на прибыль		356	31 805
Резерв по НДС к возмещению		18 992	128 827
Итого краткосрочные обязательства		7 530 417	23 647 901
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		55 568 575	51 185 929

Татаринев С.М.
Генеральный директор
27 декабря 2019



ПАО «Селигдар» и его дочерние компании
Консолидированный сокращенный промежуточный отчет о прибылях и убытках,
подготовленный в соответствии с МСФО, за период 9 месяцев, закончивший 30 сентября
2019 года
(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 (не аудировано)	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 (не аудировано)
Выручка	4	16 709 945	10 724 236
Себестоимость, не включая амортизацию лицензий	5	(9 837 678)	(6 139 521)
Амортизация лицензий		(479 653)	(364 508)
Валовая прибыль		6 392 614	4 220 207
Административные расходы	6	(1 153 520)	(1 044 049)
Обесценение (списание) запасов		(1 338 558)	-
Прочие операционные расходы, нетто	7	(659 797)	(344 541)
Прибыль от операционной деятельности		3 240 738	2 831 617
Финансовые расходы, нетто	8	(1 144 297)	(787 751)
Курсовые разницы		(1 700 587)	(403 959)
Прибыль до налогообложения		395 855	1 639 906
Налог на прибыль	9	(207 312)	(336 703)
Чистая прибыль за 9 месяцев		188 542	1 303 203
Чистая прибыль за 9 месяцев, относящаяся к:			
Акционерам материнской компании		371 463	1 241 699
Доля неконтролирующих акционеров		(182 921)	61 504
Прибыль до вычета амортизации лицензий		668 195	1 667 711
Прибыль без учета курсовых разниц		1 889 129	1 707 162
Прибыль до вычета процентов, налогов и амортизации – EBITDA	29	6 840 427	4 083 671
Средневзвешенное количество акций в обращении, тыс. штук.		643 413	620 500
Сумма прибыли к распределению		371 463	1 241 699
Прибыль на акцию, рублей		0,58	2,00

Татаринов С.М.
Генеральный директор
27 декабря 2019



ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Консолидированный сокращенный промежуточный отчет о прочем совокупном доходе, подготовленный в соответствии с МСФО, за период 9 месяцев, закончивший 30 сентября 2019 года

(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 (не аудировано)	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 (не аудировано)
Чистая прибыль за 9 месяцев		188 542	1 303 203
<i>Доходы и расходы, реклассифицируемые в нераспределенную прибыль</i>			
Переоценка, учтенная по реализованным активам, предназначенным для продажи		20 947	-
Отложенный налог начисленный на переоценку, реклассифицированную в нераспределенную прибыль		-	-
Совокупный доход за 9 месяцев		209 489	1 303 203
Совокупный доход за 9 месяцев, относящийся к:			
Акционерам материнской компании		392 410	1 241 699
Доля неконтролирующих акционеров		(182 921)	61 504

Татаринев С.М.
Генеральный директор
27 декабря 2019



ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Консолидированный сокращенный промежуточный отчет о движении денежных средств, подготовленный в соответствии с МСФО, за период 9 месяцев, закончившийся 30 сентября 2019 года

(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	9 мес. 2019 г. (не аудировано)	9 мес. 2018 г. (не аудировано)
Движение денежных средств по операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		395 855	1 639 906
Поправки на:			
Износ основных средств и амортизация нематериальных активов	10	1 601 333	907 513
Убыток от выбытия основных средств		86 111	45 434
Увеличение/(Уменьшение) резерва по НДС		(109 835)	9 416
(Доход)/Убыток от реализации финансовых вложений	7	181 014	19 189
Чистые (положительные)/отрицательные курсовые разницы		1 700 587	403 959
Финансовые доходы (проценты)	8	(262 649)	(181 312)
Финансовые расходы (проценты)	8	1 262 806	887 363
Резерв по запасам		142 317	-
Списание запасов		1 338 558	-
Изменение резерва под дебиторскую задолженность и прочие списания		40 870	-
Начисление резерва по рекультивации среды		26 155	-
Доход от реализации иных финансовых инструментов	8	144 140	100 266
Движение денежных средств по операционной деятельности до изменений оборотного капитала		6 547 263	3 831 734
(Увеличение)/Уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности		19 670	429 020
(Увеличение)/Уменьшение предоплаты		(662 288)	(43 455)
(Увеличение)/Уменьшение запасов		(3 334 873)	(2 739 183)
Увеличение/(Уменьшение) торговой и прочей кредиторской задолженности		2 047 068	2 984 642
Увеличение/(Уменьшение) задолженности по налогам, кроме налога на прибыль		(443 133)	(222 935)
Увеличение/(Уменьшение) авансов от покупателей и заказчиков		(1 713 555)	666 914
Приток денежных средств по операционной деятельности		2 460 150	4 906 737
Проценты полученные		118 509	179 125
Проценты уплаченные		(1 211 879)	(805 460)
Налог на прибыль уплаченный		(39 631)	(81 367)
Чистый приток денежных средств от операционной деятельности		1 327 151	4 199 035
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(1 805 613)	(1 143 059)
Изменение капитализированных расходов на вскрышу		-	(115 559)
Доходы/(расходы) от реализации иных инвестиций		(24 610)	(167 462)
Чистая позиция по финансовым активам		(317 599)	-
Чистый приток денежных средств в связи с приобретением дочерней компании, за вычетом приобретенных денежных средств		(669 262)	-
Возврат займов		35 518	-
Чистый отток денежных средств от инвестиционной деятельности		(2 781 566)	(1 426 080)
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Поступление кредитов и займов		23 576 961	7 170 169
Погашение кредитов и займов		(21 851 155)	(7 522 527)
Выплаты по финансовой аренде		(524 707)	(306 686)
Выплата дивидендов		(337 500)	(216 000)
Реализация собственных акций		655 200	-
Чистый отток денежных средств по финансовой деятельности		1 518 798	(874 444)
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		64 383	1 898 511
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	21	2 376 241	606 926
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	21	2 440 624	2 505 437

Татаринев С.М.
Генеральный директор
27 декабря 2019



ПАО «Селигдар» и его дочерние компании
Консолидированный сокращенный промежуточный отчет об изменениях в капитале, подготовленный в соответствии с МСФО, за период 9 месяцев, закончившийся 30 сентября 2019 года
(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Эмиссионный доход	Нераспределенная прибыль	Резерв переоценки финансовых активов для продажи	Итого капитал акционеров материнской компании	Доля неконтролирующих акционеров	Итого капитал
Остаток на 31 декабря 2016 года	887 354	(239 022)	529 389	5 971 390	4 118 814	393 568	11 661 493	(32 230)	11 629 263
Чистая прибыль на 31 декабря 2017 года	-	-	-	-	1 424 665	-	1 424 665	(22 225)	(1 402 440)
<i>Прочий совокупный доход</i>									
Переоценка лицензий на добычу	-	-	5 049 777	-	-	-	5 049 777	-	5 049 777
Отложенный налог на переоценку	-	-	(1 009 955)	-	-	-	(1 009 955)	-	(1 009 955)
Переоценка, учтенная в совокупном доходе по реализованным активам, предназначенным на продажу	-	-	-	-	-	(491 960)	(491 960)	-	(491 960)
Отложенный налог начисленный на переоценку, реклассифицированную в нераспределенную прибыль	-	-	-	-	-	98 392	98 392	-	98 392
<i>Прочие изменения в капитале</i>									
Невыплаченные дивиденды	-	-	-	-	294 373	-	294 373	-	294 373
Дополнительный выкуп доли Группы компаний «Русолово»	-	-	-	-	8 010	-	8 010	(125 057)	(117 047)
Продажа доли в ОАО «ОРК»	-	-	-	-	1 206	-	1 206	4 294	5 500
Приобретение ООО «Правоурмийское»	-	-	-	-	-	-	-	1 774 136	1 774 136
Приобретение Группы компаний «Русолово»	-	-	-	-	-	-	-	400 898	400 898
Остаток на 31 декабря 2017 года	887 354	(239 022)	4 569 211	5 971 390	5 847 068	-	17 036 001	1 999 816	19 035 817
Изменения, внесенные в соответствии с IFRS (МСФО) 9	-	-	-	-	(9 392)	-	(9 392)	-	(9 392)
Остаток на 31 декабря 2017 с учетом изменений	887 355	(239 022)	4 569 211	5 971 390	5 837 676	-	17 026 609	1 999 816	19 026 425
Совокупный доход на 30 сентября 2018 года					1 241 699	-	1 241 699	61 504	1 303 203
<i>Прочие изменения в капитале</i>									
Начисленные дивиденды	-	-	-	-	(216 000)	-	(216 000)	-	(216 000)
Дополнительная эмиссия акций	105 000	-	-	903 000	-	-	1 008 000	-	1 008 000
Акции, выкупленные Группой	-	(1 008 000)	-	-	-	-	(1 008 000)	-	(1 008 000)
Остаток на 30 сентября 2018 года	992 355	(1 247 022)	4 569 211	6 874 390	6 863 374	-	18 052 308	2 061 320	20 113 627

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Консолидированный отчет об изменениях в капитале, подготовленный в соответствии с МСФО, за период 9 месяцев, закончившийся 30 сентября 2019 года
(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Эмиссионный доход	Нераспределенная прибыль	Прочие резервы	Итого капитал акционеров материнской компании	Доля неконтролирующих акционеров	Итого капитал
Остаток на 31 декабря 2017 года	887 354	(239 022)	4 569 210	5 971 390	5 847 067	-	17 035 999	1 999 816	19 035 816
Изменения, внесенные в соответствие с IFRS (МСФО) 9	-	-	-	-	(8 565)	(827)	(9 392)	-	(9 392)
Остаток на 31 декабря 2017 с учетом изменений	887 355	(239 022)	4 569 210	5 971 390	5 838 502	(827)	17 026 608	1 999 816	19 026 424
Чистая прибыль на 31 декабря 2018 года					655 932		655 932	73 050	728 982
Прочие изменения в совокупном доходе									
Изменения по финансовым активам	-	-	-	-	-	(25 910)	(25 910)	-	(25 910)
Отложенный налог	-	-	-	-	-	5 198	5 198	-	5 198
Прочие изменения в капитале	-	-	-	-	(216 000)	-	(216 000)	-	(216 000)
Начисленные дивиденды	-	-	-	903 000	-	-	1 008 000	-	1 008 000
Дополнительная эмиссия акций	105 000	-	-	-	-	-	1 008 000	-	1 008 000
Акции, выкупленные Группой	-	(1 008 000)	-	-	-	-	(1 008 000)	-	(1 008 000)
Остаток на 31 декабря 2018 года	992 354	(1 247 022)	4 569 210	6 874 390	6 278 434	(21 539)	17 445 828	2 072 866	19 518 694
Чистая прибыль на 30 сентября 2019 года	-	-	-	-	371 463		371 463	(182 921)	188 542
Прочие изменения в совокупном доходе									
Изменения по финансовым активам	-	-	-	-	-	25 136	25 136	-	25 136
Отложенный налог	-	-	-	-	-	(4 189)	(4 189)	-	(4 189)
Прочие изменения в капитале	-	-	-	-	(337 500)	-	(337 500)	-	(337 500)
Начисленные дивиденды	-	-	-	-	(383 380)	-	271 821	-	271 821
Прочие изменения в капитале	-	655 200	-	-	-	-	-	-	-
Остаток на 30 сентября 2019 года	992 354	(591 822)	4 569 210	6 874 390	5 929 017	(592)	17 772 558	1 889 945	19 662 503

Татаринов С.М. Генеральный директор
27 декабря 2019 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ № 1
СЕЛИГДАР
АЛДАН
ИНН 1402047184

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года (не аудировано)

(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ О ГРУППЕ И ЕЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

ПАО «Селигдар» зарегистрировано по адресу: Республика Саха (Якутия), Алданский Улус, г.Алдан, 26 Пикет, 12. Сведения об основных акционерах ПАО «Селигдар» представлены в Приложении 23 к настоящей отчетности.

Основными видами деятельности Общества и его дочерних компаний (далее – Группа) является проведение разведочного бурения, последующей добычи, переработки и реализации драгоценных металлов (золота, серебра и металлов платиновой группы), недргоценных металлов (олова и вольфрама), а также консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления. На 31 декабря 2018 года и 30 сентября 2019 года Группа осуществляла свою деятельность в России.

2. УСЛОВИЯ ВЕДЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

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

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

В настоящее время Российская Федерация переживает серьезные кризисные явления, включая нестабильность национальной валюты и ослабление экономического роста, вследствие экономических санкций, введенные рядом стран.

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

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

Программа Группы по управлению рисками сфокусирована на непредсказуемости финансовых рисков и ориентирована на минимизацию потенциального неблагоприятного воздействия на финансовые результаты Группы.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

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

3.1. Основы представления консолидированной финансовой отчетности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года (не аудировано)

(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

отчетность» (МСФО (IAS) 34) на основе принципа, предусматривающего первоначальную оценку статей по исторической стоимости, с учетом корректировок в отношении первоначального признания финансовых инструментов. Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность была подготовлена на основе данных российского бухгалтерского учета, с последующим внесением поправок и проведением переклассификаций для целей достоверного представления информации в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности. Основные принципы учетной политики, использованные при подготовке настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, изложены ниже. Эти принципы применялись последовательно во всех представленных отчетных периодах, за исключением применения новых стандартов, изменений к ним и интерпретаций, вступивших в силу с 01 января 2019 года.

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

По состоянию на 30.09.2019 соотношения курса доллара к российскому рублю следующие

	30.09.2019 и 9 месяцев 2019 года соответственно	31.12.2018 и 12 месяцев 2018 года соответственно
Средний курс	65,08	62,71
Курс на конец периода	64,41	69,47

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

3.2. Принципы консолидации

Дочерние организации и организации, контролируемые Группой

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

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

При приобретении дочерних компаний используется метод покупки (приобретения), включая компании, находящиеся под общим контролем. Затраты на приобретение оцениваются на основании справедливой стоимости переданных активов, выпущенных акций и других

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года (не аудировано)

(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

обязательств, возникающих в момент приобретения, а также расходов, непосредственно связанных с приобретением. Датой приобретения считается дата, на которую осуществляется объединение компаний. В случае, когда приобретение компании осуществляется поэтапно, затраты на приобретение оцениваются по состоянию на дату каждой сделки.

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

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

Ассоциированные организации

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

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

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

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

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

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

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

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

Гудвилл (деловая репутация)

При приобретении доли в дочерней или ассоциированной организации любое превышение цены покупки над справедливой стоимостью приобретенных активов, обязательств и условных

обязательств на дату приобретения отражается в качестве гудвилла. Гудвилл, возникший, при приобретении дочерних организаций, отражается отдельно в составе внеоборотных активов, а гудвилл по ассоциированным организациям включается в балансовую стоимость вложений в ассоциированные организации.

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

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

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

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

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

3.3. Применение новых и пересмотренных интерпретаций международных стандартов финансовой отчетности

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

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

С 1 января 2019 года Группа осуществила переход на новые стандарты МСФО:

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

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

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

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

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года (не аудировано)

(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

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

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

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

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

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

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

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

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил новый стандарт МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования». МСФО (IFRS) 17 представляет собой единое руководство по учету договоров страхования, а также содержит все требования к раскрытию соответствующей информации в финансовой отчетности. Новый стандарт заменяет одноименный стандарт МСФО (IFRS) 4. МСФО (IFRS) 17 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. и позднее. Указанный новый стандарт не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года (не аудировано)

(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

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

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

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

3.4. Функциональная валюта и валюта представления консолидированной финансовой отчетности

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

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

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

3.5. Принцип непрерывности деятельности

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

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

3.6. Основные средства

Оценка запасов полезных ископаемых

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

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года (не аудировано)

(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

Капитализируемые затраты на разведку и оценку минеральных ресурсов

Капитализируемые затраты на разведку и оценку минеральных ресурсов капитализируемые в связи с проведением поисково-разведочных и горнопроходческих работ золоторудных 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.

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

Активы по разведке и оценке минеральных ресурсов

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

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

Лицензии на право пользования недрами

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

Прочие основные средства

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

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

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

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

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года (не аудировано)

(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

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

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

Незавершенное капитальное строительство

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

Арендованные основные средства

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

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

Капитализируемые расходы на вскрышу

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

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

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

3.7. Обесценение активов, за исключением финансовых активов

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

Группа производит оценку стоимости капитализированных затрат на разведку и оценку

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года (не аудировано)

(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3.8. Финансовые инструменты

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

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года (не аудировано)

(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

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

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

Метод эффективной процентной ставки

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

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

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

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

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

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

Финансовые активы по амортизированной стоимости

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

когда признание процента будет не существенно.

Обесценение финансовых активов

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

Объективные доказательства обесценения могут включать:

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

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

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

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

Прекращение признания финансовых активов

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

Финансовые обязательства и капитал

Классификация инструментов: заемный или собственный

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

Собственные инструменты

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

Финансовые обязательства

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

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

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

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

уплаченный по финансовому обязательству.

Прочие финансовые обязательства

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

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

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

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

Прекращение признания финансовых обязательств

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

3.9. Продажа ценных бумаг с обратным выкупом (РЕПО)

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

3.10. Запасы

Аффинированное золото

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

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

Незавершенное производство и рудные отвалы золота

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

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

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года (не аудировано)

(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

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

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

Прочие запасы и материалы

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

Олово и вольфрам

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

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

Незавершенное производство и рудные отвалы олова и вольфрама

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

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

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

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

3.11. Торговая и прочая кредиторская задолженность

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

3.12. Уставный капитал

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

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

Вложения в уставный капитал в форме неденежных активов отражаются по справедливой

стоимости на дату внесения вклада. Доли, выкупленные у участника, отражаются по фактической стоимости.

Выкупленные собственные акции

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

3.13. Дивиденды

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

3.14. Отложенный налог на прибыль

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

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

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

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

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

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

Налоговая позиция Группы оценивается руководством по состоянию на каждую отчетную дату. Обязательства по налогу на прибыль признаются в суммах, наиболее вероятных быть подтвержденными в случае их оспаривания налоговыми органами, на основе интерпретации текущего налогового законодательства. Их оценка основывается на интерпретации налогового законодательства, действующего на отчетную дату, на любом известном

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

3.15. Выплаты сотрудникам

Пенсионное обеспечение

Группа не имеет дополнительных схем пенсионного обеспечения, кроме участия в

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

Выплаты по прекращению трудовой деятельности

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

3.16. Оценочные обязательства (резервы)

Оценочные обязательства отражаются в учете когда:

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

3.17. Условные активы и обязательства

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

3.18. Признание выручки

Выручка от реализации аффинированного золота

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

Прочая выручка

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

3.19. Обязательства по восстановлению окружающей среды

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

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

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

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

3.20. Аренда

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

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

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

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

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

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

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

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года (не аудировано)

(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

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 определение срока договора аренды, когда есть выбор продолжить или прекратить срок действия договора аренды;
- не пересматривается подход к классификации договора, к которому ранее применялся IFRIC 4, и продолжает учитываться как договоры услуг.

3.21. Существенные допущения и оценки в применении учетной политики

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

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

Сроки полезного использования активов по разведке и оценке минеральных ресурсов

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

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

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

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

Капитализируемые расходы на вскрышу

Группа капитализирует понесенные расходы на вскрышу и списывает их на себестоимость реализации золота 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

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года (не аудировано)

(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

себестоимость, включают:

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

Резерв под снижение стоимости дебиторской задолженности

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

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

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

Обязательства по восстановлению окружающей среды

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

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

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

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года (не аудировано)

(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

дисконтированная начиная с первой даты потенциального предъявления требования о погашении обязательства.

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

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

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

3.22. Информация по сегментам

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

4. ВЫРУЧКА

	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2018
Выручка от реализации золота	13 774 686	8 954 176
Выручка от реализации олова и вольфрама	1 648 645	851 628
Выручка от прочей реализации	1 286 614	918 432
Итого	16 709 945	10 724 236

Реализация золота осуществляется Группой на территории Российской Федерации. Контракты на реализацию заключены по курсу доллара США, в зависимости от котировок золота на открытом рынке. Основным покупателем Группы является ПАО Банк «ВТБ» – (далее – Банк). За 9 месяцев 2019 и 2018 года 100% выручки Группы от реализации золота составляла выручка Банку.

Выручка от реализации олова и вольфрама получена преимущественно на территории Российской Федерации от двух ключевых покупателей – третьих лиц. 38% реализации олова произведено на экспорт – в Бельгию и Малайзию.

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

5. СЕБЕСТОИМОСТЬ

	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2018
Денежные операционные расходы	(10 502 888)	(8 000 879)
Заработная плата	(2 113 628)	(2 240 547)
Материальные и запасные части	(4 351 543)	(3 613 412)
Резерв по ТМЦ	(142 317)	-
Электроэнергия	(607 465)	(286 126)
Налог на добычу полезных ископаемых	(441 531)	(404 504)
Услуги производственного характера	(2 846 404)	(1 456 290)
Амортизация, не включая амортизацию лицензий (Уменьшение)/увеличение готовой продукции и незавершенного производства	(1 099 802)	(512 549)
	1 765 012	2 373 907

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года (не аудировано)

(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

Итого себестоимость	(9 837 678)	(6 139 521)
----------------------------	--------------------	--------------------

6. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2018
Расходы на оплату труда	(688 341)	(508 300)
Материалы	(22 933)	(119 794)
Услуги	(249 059)	(187 908)
Налоги	(74 920)	(62 994)
Амортизация основных средств	(21 878)	(30 456)
Прочие	(96 389)	(134 597)
Итого административные расходы	(1 153 520)	(1 044 049)

7. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ, НЕТТО

	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2018
Прочие доходы		
Доходы от продажи материалов и основных средств	1 246 588	424 185
Изменение резерва по НДС к возмещению	109 835	-
Доходы от выбытия финансовых активов	8 294 148	1 266 306
Итого прочие доходы	9 650 570	1 690 491
Прочие расходы		
Расходы от продажи материалов и основных средств	(1 395 722)	(485 425)
Расходы от выбытия финансовых активов	(8 475 162)	(1 285 495)
Пени, неустойки, возмещение убытка	(186 123)	(117 060)
Создание резерва на рекультивацию	(26 155)	-
Создание резерва под дебиторскую задолженность и прочие списания	(40 870)	-
Изменение резерва по НДС к возмещению	-	(9 416)
Прочие доходы / (расходы)	(186 336)	(137 636)
Итого прочие расходы	(10 310 368)	(2 035 032)
Итого прочие операционные расходы, нетто	(659 797)	(344 541)

8. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ, НЕТТО

	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2018
Финансовые доходы		
Проценты к получению	262 649	181 312
Итого финансовые доходы	262 649	181 312
Финансовые расходы		
Убыток от реализации прочих финансовых инструментов	(144 140)	(81 700)
Проценты к уплате	(1 114 199)	(773 422)
Проценты по финансовой аренде	(148 607)	(113 941)
Итого финансовые расходы	(1 406 946)	(969 063)

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании**Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности,
подготовленной в соответствии с МСФО, за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года
(не аудировано)***(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)*

Итого финансовые расходы, нетто	(1 144 297)	(787 751)
--	--------------------	------------------

9. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2018
Текущий налог на прибыль	-	(41 384)
Отложенный налог на прибыль	(207 312)	(295 319)
Итого налог на прибыль	(207 312)	(336 703)

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 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2018
Прибыль до налогообложения	395 855	1 639 906
Налоговая ставка	20%	20%
Теоретический налог на прибыль	(79 171)	(327 981)
Резерв отложенного налога	(186 167)	-
Льгота по налогу на прибыль	32 592	-
Доходы/(расходы), не принимаемые для налогообложения, нетто	25 434	(8 722)
Итого налог на прибыль	(207 312)	(336 703)

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года (не аудировано)
(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 2019	1 272 709	4 137 676	9 392 400	4 146 678	5 640 676	1 980 290	387 133	4 898 989
Изменения по 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
Реклассификации	-	-	-	344 415	(8 891)	(347 703)	80 779	(206 472)
Поступление	191952	-	-	882 375	721 726	80 672	54 421	185 230
Поступление от покупки компаний	-	-	-	690 743	-	-	11 483	2 359
Выбытия	-	-	(3 700)	(9 308)	(248 027)	(23 866)	(8 116)	(140 273)
По состоянию на 30 сентября 2019	1 464 661	4 137 676	9 388 700	6 349 028	6 105 485	1 689 393	525 701	4 739 834
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)
Реклассификация	-	-	-	(89 777)	(54 594)	252 957	29 286	-
Поступление	(94 661)	(76 064)	(403 589)	(331 925)	(468 817)	(198 204)	(28 074)	-
Выбытия	-	-	3 700	6 101	102 699	20 374	4 098	-
По состоянию на 30 сентября 2019	(297 923)	(87 944)	(795 114)	(1 140 080)	(2 442 163)	(1 010 000)	(181 267)	(519 576)
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
По состоянию на 30 сентября 2019	1 166 738	4 049 732	8 593 586	5 208 948	3 663 322	679 392	344 434	4 220 258

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года (не аудировано)
(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

Активы по разведке и оценке минеральных ресурсов										Всего	
										Незавершенное строительство	
Первоначальная стоимость											
По состоянию на 1 января 2018	805 064	4 137 676	9 392 400	2 236 607	3 732 074	1 894 284	385 663	7 297 230	29 880 998		
Поступление	467 645	-	-	42 007	611 669	86 006	1 470	1 316 528	2 525 325		
Реклассификация	-	-	-	1 868 064	1 814 281	-	-	(3 682 345)	-		
Выбытие	-	-	-	-	(517 348)	-	-	(32 424)	(549 772)		
По состоянию на 31 декабря 2018	1 272 709	4 137 676	9 392 400	4 146 678	5 640 676	1 980 290	387 133	4 898 989	31 856 552		
Накопленная амортизация, обесценение											
По состоянию на 1 января 2018	(148 819)	-	-	(601 257)	(1 819 269)	(831 958)	(158 322)	(519 576)	(4 079 200)		
Поступление	(54 443)	(11 880)	(395 225)	(123 221)	(394 693)	(253 171)	(28 255)	-	(1 260 889)		
Выбытие	-	-	-	-	192 509	-	-	-	192 509		
По состоянию на 31 декабря 2018	(203 262)	(11 880)	(395 325)	(724 478)	(2 021 452)	(1 085 128)	(186 577)	(519 576)	(5 147 580)		
Остаточная стоимость											
По состоянию на 01 января 2018	656 245	4 137 676	9 392 400	1 635 350	1 912 806	1 062 327	227 341	6 777 654	25 801 797		
По состоянию на 31 декабря 2018	1 069 447	4 125 796	8 997 175	3 422 200	3 619 224	895 162	200 556	4 379 413	26 708 972		

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года (не аудировано)
(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

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

	Машины и оборудование	Транспортные средства	Итого
Первоначальная стоимость:			
Остаток на 1 января 2017 года	-	-	-
Поступление	452 865	916 542	1 369 407
На 31 декабря 2017	452 865	916 542	1 369 407
Поступление	382 953	79 639	462 592
На 31 декабря 2018	835 818	996 181	1 831 999
Накопленная амортизация:			
Остаток на 1 января 2017 года	-	-	-
Амортизационные отчисления	(58 171)	(139 124)	(197 295)
На 31 декабря 2017	(58 171)	(139 124)	(197 295)
Поступление	(106 913)	(211 852)	(318 765)
На 31 декабря 2018	(165 084)	(350 976)	(516 060)
Чистая балансовая стоимость			
на 31 декабря 2017	394 694	777 418	1 172 112
Чистая балансовая стоимость			
на 31 декабря 2018	670 734	645 205	1 315 939

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года (не аудировано)
(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

	Земли, здания сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Итого
Первоначальная стоимость:				
Остаток на 1 января 2018 года	-	452 865	916 542	1 369 407
Поступление	-	382 953	79 639	462 592
На 31 декабря 2018	-	835 818	996 181	1 831 999
Приход от IAS 16	294 126	-	-	294 126
Остаток на 01 января 2019	294 126	835 818	996 181	2 126 125
Поступление	92 868	43 500	5 026	141 394
На 30 сентября 2019	386 994	879 318	1 001 207	2 267 519
Накопленная амортизация:				
Остаток на 1 января 2018 года	-	(58 171)	(139 124)	(197 295)
Амортизационные отчисления	-	(106 913)	(211 852)	(318 765)
На 31 декабря 2018	-	(165 084)	(350 976)	(516 060)
Амортизационные отчисления	(58 049)	(177 823)	(162 161)	(398 033)
На 30 сентября 2019	(58 049)	(342 907)	(513 137)	(914 093)
Чистая балансовая стоимость				
на 31 декабря 2018	-	670 734	645 205	1 315 939
Чистая балансовая стоимость	328 945	536 411	488 070	1 353 426
на 30 сентября 2019				

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года (не аудировано)

(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

11. ОТЧЕТНОСТЬ ПО СЕГМЕНТАМ

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

В течение отчетного периода, закончившегося 30 сентября 2019 года, Руководство Группы получало на регулярной основе финансовую информацию отдельно по каждому из двух операционных сегментов (стратегических бизнес-единиц) Группы.

Далее представлена информация о результатах деятельности каждого операционного сегмента.

Показатели производственных сегментов за 9 месяцев 2019 года:

	Золотой Дивизион	Оловянный дивизион	Прочие деятель- ности	Межсег- ментная реализация	Итого
Выручка	15 073 093	1 648 645	-	(11 793)	16 709 945
Себестоимость	(8 923 915)	(1 405 209)	-	11 793	(10 317 331)
Валовая прибыль	6 149 178	243 436	-	-	6 392 614
Административные расходы	(862 994)	(290 526)	-	-	(1 153 520)
Обесценение (списание) запасов	(1 338 558)	-	-	-	(1 338 558)
Прочие операционные расходы, нетто	(406 860)	(71 923)	(181 014)	-	(659 797)
Прибыль от операционной деятельности	3 540 766	(119 013)	(181 014)	-	3 240 738
Процентные доходы	215 290	6 894	146 597	(106 132)	262 649
Процентные расходы	(1 072 237)	(296 701)	-	106 132	(1 262 806)
Прочие доходы, нетто	-	-	(144 140)	-	(144 140)
Курсовые разницы	(1 842 371)	141 784	-	-	(1 700 587)
Прибыль до налогообложения	841 448	(267 036)	(178 557)	-	395 855
Налог на прибыль	(388 856)	145 832	35 712	-	(207 312)
Чистая прибыль за 9 месяцев	452 592	(121 204)	(142 846)	-	188 542
Активы	42 033 636	13 984 767	3 488 154	(3 937 982)	55 568 575
Капитальные затраты	1 325 912	790 465	-	-	2 116 377
Амортизация	(1 410 179)	(191 155)	-	-	(1 601 333)
Обязательства	32 435 030	7 288 793	120 231	(3 937 982)	35 906 072

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года (не аудировано)

(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

Показатели производственных сегментов за 9 месяцев 2018 года:

	Золотой Дивизион	Оловянный дивизион	Прочие деятель- ности	Межсег- ментная реализация	Итого
Выручка	9 843 531	880 705	-	-	10 724 236
Себестоимость	(5 809 870)	(694 159)	-	-	(6 504 029)
Валовая прибыль	4 033 661	186 546	-	-	4 220 207
Административные расходы	(946 962)	(97 088)	-	-	(1 044 049)
Прочие операционные расходы, нетто	(352 866)	27 514	(19 189)	-	(344 541)
Прибыль от операционной деятельности	2 733 833	116 972	(19 189)	-	2 831 617
Процентные доходы	195 875	-	181 312	(195 875)	181 312
Процентные расходы	(803 248)	(279 990)	-	195 875	(887 363)
Прочие доходы, нетто	-	-	(81 701)	-	(81 701)
Курсовые разницы	(356 936)	(47 023)	-	-	(403 959)
Прибыль до налогообложения	1 769 524	(210 041)	80 422	-	1 639 906
Налог на прибыль	(344 583)	23 964	(16 084)	-	(336 703)
Чистая прибыль за 9 месяцев	1 424 941	(186 077)	64 338	-	1 303 203
Активы	38 503 206	9 773 578	3 726 562	(2 451 307)	49 552 039
Капитальные затраты	996 868	237 236	-	-	1 234 104
Амортизация	(815 979)	(91 534)	-	-	(907 513)
Обязательства	26 143 997	5 678 898	66 823	(2 451 307)	29 438 411

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 80 102 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 30 сентября 2019 года деловая репутация была распределена на сегмент ПАО «Русолово», представляющие собой оловодобывающий дивизион Группы.

Ниже представлены изменения балансовой стоимости деловой репутации за 9 месяцев 2019 года:

	Итого
Первоначальная стоимость	
На 31 декабря 2017 г.	3 330 220
На 31 декабря 2018 г.	3 330 220
На 30 сентября 2019 г.	3 330 220
Накопленное обесценение	
На 31 декабря 2017 г.	(384 366)
Обесценение, накопленное за период	(248 360)
На 31 декабря 2018 г.	(632 726)
На 30 сентября 2019 г.	
Остаточная стоимость на 31 декабря 2017 г.	2 945 854
Остаточная стоимость на 31 декабря 2018 г.	2 697 494
Остаточная стоимость на 30 сентября 2019 г.	2 697 494

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года (не аудировано)

(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

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

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

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

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Средний рост выручки и валовой прибыли за пять лет	9%	10%
Темпы роста через пять лет	1,55%	1,82%
Ставка дисконта до налогообложения	9,5%	8,19%

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.

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

	Процентная ставка по договору	На 30 сентября 2019 года	На 31 декабря 2018 года
Облигации связанных сторон, в рублях РФ			
АО «Ладья-финанс»	7%	-	437 820
Векселя связанных сторон, в рублях РФ			
АО «Ладья-финанс»	7%	591 308	-
Прочие, третьи стороны		9 894	-
Итого долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи		601 202	437 820

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

	На 31.12.2018	Уменьшение резерва	Увеличение резерва	На 30.09.2019
Резерв под убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам				
	438	-	-	438

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности,
подготовленной в соответствии с МСФО, за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года
(не аудировано)

(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

15. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	На 30 сентября 2019 года	На 30 сентября 2018 года
Отложенные налоговые активы	497 482	177 217
Отложенные налоговые обязательства	(4 394 431)	(4 190 344)
Отложенные налоговые активы и обязательства	(3 896 949)	(4 013 127)

Движение отложенных активов и обязательств по налогу
на прибыль:

По состоянию на начало отчетного периода:	(3 613 337)	(3 717 808)
Доход/(расход) по отложенному налогу, отраженному в отчете о прибылях и убытках	(207 312)	(295 319)
Доход/(расход) по отложенному налогу, отраженному в отчете о прочем совокупном доходе	(4 189)	-
Приобретение компаний	(72 111)	-
По состоянию на конец отчетного периода:	(3 896 949)	(4 013 127)

На 30 сентября 2019 года отложенные налоговые активы составляли следующую величину.

	31 декабря 2018 года	Доход/(расход) по отложенному налогу, отраженный в отчете о прибылях и убытках	Приобретение компаний	30 сентября 2019 года
Запасы и убытки, перенесенные на будущее	173 312	408 332	24 998	606 642
Задолженность по кредитам и займам	4 171	(4 171)	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность и авансы выданные	7 587	63 091	-	70 678
Прочие активы и обязательства	25 081	9 260	-	34 341
Итого	210 152	476 512	24 998	711 661

На 30 сентября 2019 года отложенные налоговые обязательства составляли следующую величину.

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года (не аудировано)

(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

	31 декабря 2018 года	Доход/(расход) по от- ложенному налогу, отраженный в отчете о прибылях и убытках	Приобретение компаний	Доход/(расход) по отложенному налогу, отраженный в отчете о совокупном доходе	30 сентября 2019 года
Основные средства	(3 122 970)	127 266	(97 109)	-	(3 092 813)
Капитализируемые расходы на вскрышу	(181 824)	-	-	-	(181 824)
Запасы	(497 805)	(827 424)	-	-	(1 325 229)
Прочие активы и обязательства	(20 890)	16 335	-	(4 189)	(8 744)
Итого	(3 823 489)	(683 823)	(97 109)	(4 189)	(4 608 610)

На 30 сентября 2018 года отложенные налоговые активы составляли следующую величину.

	31 декабря 2017 года	Доход/(расход) по от- ложенному налогу, от- раженный в отчете о совокупном доходе	30 сентября 2018 года
Запасы и убытки, перенесенные на будущее	195 503	(72 294)	123 209
Финансовые активы и обязательства	298	21 289	21 587
Задолженность по кредитам и займам	21 818	(15 126)	6 692
Краткосрочная дебиторская задолженность и авансы выданные	4 257	(200)	4 057
Прочие активы и обязательства	30 854	(2 422)	28 432
Итого	252 731	(68 753)	183 977

На 30 сентября 2018 года отложенные налоговые обязательства составляли следующую величину.

	31 декабря 2017 года	Доход/(расход) по от- ложенному налогу, отраженный в отчете о совокупном доходе	30 сентября 2018 года
Основные средства	(3 147 225)	33 802	(3 113 423)
Капитализируемые расходы на вскрышу	(178 712)	(24 125)	(202 837)
Запасы	(620 706)	(231 526)	(852 232)
Финансовые активы и обязательства	-	(6 911)	(6 911)
Прочие активы и обязательства	(23 895)	2 194	(21 701)
Итого	(3 970 538)	(226 566)	(4 197 104)

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года (не аудировано)

(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

16. ЗАПАСЫ

	На 30 сентября 2019 года	На 31 декабря 2018 года
Рудные отвалы (золото)	3 901 280	5 420 637
Золото на стадии переработки, по производственной себестоимости	5 299 757	2 123 124
Рудные отвалы (олово)	1 090 222	1 125 339
Олово на стадии переработки, по чистой производственной себестоимости	439 866	332 084
Готовая продукция (олово и вольфрам в концентрате)	447 182	379 476
Аффинажное золото по чистой производственной себестоимости	336 397	369 031
Прочие запасы и материалы (за вычетом резерва на снижение стоимости запасов в размере 166 422 тыс. рублей на 30 сентября 2019 г. (2018: 24 105 тыс. рублей))	1 855 204	1 766 218
Итого запасы	13 369 906	11 515 909

В 2019 году Группа признала обесценение рудных отвалов бедных руд (золото), по которым добыча является не перспективной в сумме 1 338 558 тыс. руб. Указанные расходы отражены в отчете о прибылях и убытках Группы.

17. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

	На 30 сентября 2019 года	На 31 декабря 2018 года
Финансовые активы		
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков (за вычетом резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности в размере 14 126 тыс. рублей (2018: 13 190 тыс. рублей))	318 387	240 750
Прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности в размере 21 218 тыс. рублей (2018: 3 451 тыс. рублей))	957 738	845 620
Нефинансовые активы		
Авансы выданные (за вычетом резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности в размере 30 979 тыс. рублей (2018: 13 210 тыс. рублей))	1 104 721	540 305
Итого дебиторская задолженность и авансы выданные	2 380 846	1 626 675

Прочая дебиторская задолженность включает задолженность АО «Лунное» в размере 794 663 тыс. рублей. (2018: 331 036 тыс. рублей).

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

Дебиторская задолженность на отчетную дату выражена в основном рублях и относится к реализации, произведенной на территории Российской Федерации.

Движение резерва по дебиторской задолженности и авансам на 30.09.2019 и на 30.09.2018 представлено ниже:

	На 30 сентября 2019 года	На 30 сентября 2018 года
Резерв по состоянию на начало периода	(29 851)	(21 410)
(Начисление) / списание резерва	(40 870)	-
Использование резерва по списанию задолженности	4 398	1 000
Резерв по состоянию на конец периода (9 месяцев)	(66 323)	(20 410)

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности,
подготовленной в соответствии с МСФО, за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года
(не аудировано)

(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

18. ПРЕДОСТАВЛЕННЫЕ ЗАЙМЫ

	Процентная ставка по договору	На 30 сентября 2019 года	На 31 декабря 2018 года
Займы, выданные связанным сторонам в долларах США, краткосрочные			
АО «Лунное»	7,0-9,5%	1 800 405	1 136 683
Займы, выданные связанным сторонам в рублях, краткосрочные			
ООО «Газнефтеинжиниринг»	8%	-	119 744
Займы, выданные связанным сторонам в долларах США, долгосрочные:			
АО «Лунное»	7,5%	1 086 548	1 936 381
Займы, выданные третьим сторонам в долларах США, краткосрочные:			
EAST ASIA METALS & MINERALS LIMITED	8%	-	35 518
Итого предоставленные займы		2 886 953	3 228 326

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

	На 31.12.2018	Уменьшение резерва	Увеличение резерва	На 30.09.2019
Резерв под убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	10 688	-	-	10 688

На отчетную дату займы не являются обеспеченными.

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

	Процентная ставка по договору	На 30 сентября 2019 года	На 31 декабря 2018 года
Векселя, полученные от третьих сторон в рублях РФ:			
ООО «Антарес»	10,50%	-	415
ООО «Газнефтеинжиниринг»	12,50%	-	187 716
Итого краткосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи		-	188 131

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года (не аудировано)

(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

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

	На 31.12.2018	Уменьшение резерва	Увеличение резерва	На 30.09.2019
Резерв под убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	308	(308)	-	-

20. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

	На 30 сентября 2019 года	На 31 декабря 2018 года
Расходы будущих периодов	385 090	316 175
Предоплата по прочим налогам	3 579	26 754
Итого прочие оборотные активы	388 669	342 929

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

21. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

	На 30 сентября 2019 года	На 31 декабря 2018 года
Денежные средства в кассе	392	1 109
Денежные средства на расчетных счетах в банке – рубль РФ	2 327 910	2 354 926
Денежные средства на расчетных счетах в банке – доллар США	112 322	20 206
Итого денежные средства	2 440 624	2 376 241

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

Кроме того, на 30.09.2019 16 258 грамм (2018: 341 784 грамм) не реализованного аффинированного золота, учтенного в соответствии с правилами учета в составе запасов, было размещено на обезличенном счете в ПАО «Банк ВТБ». Данное золото обладает мгновенной ликвидностью, на дату закрытия баланса рыночная стоимость металла составляла 50 377 тыс. руб. (2018: 976 368 тыс. руб.).

22. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

На 31 декабря 2018 и 30 сентября 2019 акционерами (владельцами обыкновенных акций) являлись:

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года (не аудировано)

(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

	На 30 сентября 2019 года	На 31 декабря 2018 года
БЭКСТАР Холдингс Лимитед	11,12%	10,94%
АО «Ладья Финанс»	10,79%	3,59%
Татаринев Сергей Михайлович	9,21%	7,38%
Бейрит Константин Александрович	8,36%	8,78%
ООО «Антарес»	-	6,77%
АО «Альфа-Банк»	3,88%	6,69%
SIB (Кипр) Лимитед	-	6,77%
АТОНЛАЙН Лимитед	-	8,73%
ВТБ Капитал	4,07%	6,67%
Прочие юридические и физические лица	52,57%	33,68%
	100%	100%

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

Всего материнская компания располагает 842 354 тыс. штук обыкновенных акций, и 150 000 тыс. штук привилегированных акций номиналом 1 рубль. Обыкновенные акции в количестве 153 604 тыс. штук выкуплены Группой.

Базовая прибыль на акцию за 9 месяцев 2019 и 2018 годов составляла:

	За 9 месяцев 2019 года	За 9 месяцев 2018 года
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении для расчета базовой прибыли на акцию (учитывает средневзвешенный эффект от изменений количества собственных акций в течение периода) тысяч штук	643 413	620 500
Чистая прибыль, приходящаяся на держателей обыкновенных акций материнской компании, для расчета базовой прибыли	371 463	1 241 699
Базовая прибыль на акцию, Российских рублей	0,58	2,00

Разводнящий эффект в отчетном и предшествующем ему периоде отсутствовал.

05.02.2018 года Банком России зарегистрирован Отчет об итогах дополнительного выпуска ценных бумаг (государственный регистрационный номер 1-01-32694-F-004D от 12.02.2015), в количестве 105 000 тыс. акций номинальной стоимостью 1 рубль каждая.

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

В 2019 году 68 250 тыс. акций из состава выкупленных Группой были реализованы третьим лицам.

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

В 2019 году были объявлены и выплачены дивиденды на сумму 337 500 тыс. рублей.

23. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	Эффективная процентная ставка по договору	На 30 сентября 2019 года	На 31 декабря 2018 года
Долгосрочные кредиты в эквиваленте цен на золото:			
ПАО Банк «ВТБ»*	5,8%	22 532 062	2 739 605
Долгосрочные займы в рублях РФ			
Облигационный заем**	9,5%	644 090	-
Итого долгосрочные кредиты и займы		23 176 152	2 739 605

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года (не аудировано)

(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

*Обязательство перед ПАО Банк «ВТБ» по займу в золоте со сроком окончательного погашения в 30/08/2024 на финансирования текущей деятельности, в том числе пополнения оборотных средств.

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

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

Ограничивающие условия рассчитываются группой на годовой основе на основании финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО.

Группа соблюдает все указанные ограничивающие условия. Погашение кредитов производится согласно утвержденным графикам.

** ООО «Правоурмийское» 27.02.2019 полностью размещен облигационный заем на 3 000 000 тыс. руб. Срок обращения облигаций до 31.03.2028 года, купон начисляется по ставке 9,5% годовых. Облигации являются неконвертируемыми.

24. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

По состоянию на 31.12.2018 и 30.09.2019 Группа имеет следующие обязательства в связи с арендой:

Сроки погашения на 31.12.2018	Арендные платежи	За вычетом процентного расхода будущих периодов	Задолженность по аренде
До одного года	529 361	(126 988)	402 373
От одного до пяти лет	875 251	(132 895)	742 356
	1 404 612	(259 883)	1 144 729

Сроки погашения на 30.09.2019	Арендные платежи	За вычетом процентного расхода будущих периодов	Задолженность по аренде
До одного года	619 353	(108 743)	510 610
От одного до пяти лет	759 126	(110 984)	648 142
	1 378 479	(343 145)	1 158 752

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

За 12 месяцев 2018 года и 9 месяцев 2019 года Группа заключила значительный объем договоров на аренду транспортных средств, машин и оборудования для добычи золота с третьими лицами, несвязанными сторонами.

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года (не аудировано)

(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

25. КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	Процентная ставка по договору	На 30 сентября 2019 года	На 31 декабря 2018 года
Краткосрочные кредиты, выданные в эквиваленте цены на золото:			
ПАО Банк «ВТБ»	5,19%-6,95%	-	15 978 507
Краткосрочная часть займа в рубля РФ			
Облигационный заем (Примечание 23)	9,0-9,5%	-	705 898
Итого краткосрочные кредиты и займы		-	16 684 405

26. КРАТКОСРОЧНАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

	На 30 сентября 2019 года	На 31 декабря 2018 года
Финансовые обязательства		
Торговая кредиторская задолженность	3 176 399	1 978 985
Авансирование под поставку продукции	31 700	1 745 255
Прочая кредиторская задолженность	3 020 686	1 667 824
Нефинансовые обязательства		
Задолженность по прочим налогам	288 834	302 082
Задолженность перед персоналом	362 609	681 044
Расчеты по дивидендам		
Итого краткосрочная кредиторская задолженность и авансы полученные	6 880 228	6 375 190

Авансы полученные на 31.12.2018 были представлены в основном авансом, перечисленным Группой ПАО Банк «ВТБ» в сумме 1 699 150 тыс. руб. тыс. руб.

Прочая кредиторская задолженность включает задолженность АО «Лунное» в размере 230 691 тыс. рублей. (2018: 91 888 тыс. рублей).

Информация по балансовым остаткам и сделкам со связанными сторонами представлена в Примечании 30.

Задолженность по налогам представлена следующим образом:

	На 30 сентября 2019 года	На 31 декабря 2018 года
Взносы ПФР	82 556	108 194
Налог на добавленную стоимость	35 755	38 186
Налог на доходы физических лиц	30 818	70 955
Налог на имущество	23 569	33 464
Транспортный налог	1 771	1 063
Налог на добычу полезных ископаемых	111 406	50 200
Прочие налоги	2 959	20
Итого краткосрочные обязательства по налогам	288 834	302 082

27. ОБЪЕДИНЕНИЕ КОМПАНИЙ

Компания	Вид деятельности	Доля на 30 сентября 2019 года	Доля на 31 декабря 2018 года
ПАО «Селигдар»	разведка, добыча и реализация золота	X	X
АО «Золото Селигдара»	разведка, добыча и реализация золота	100%	100%
ООО «Рябиновое»	разведка, добыча и реализация золота	100%	100%

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года (не аудировано)

(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

ООО «Теплосервис»	транспортные услуги	70%	70%
ООО «Оренбургская Горная Компания»	разведка, добыча и реализация золота	100%	100%
ООО «Артель старателей «Поиск»	разведка, добыча и реализация золота	100%	100%
ООО Артель старателей «Сининда-1»	добыча и реализация золота	100%	100%
ООО «Азимут»	капиталовложения в ценные бумаги	100%	100%
АО «Прейсиш-Эйлау»	капиталовложения в ценные бумаги	100%	100%
ПАО «Русолово»	добыча олова и вольфрама, торговля ценными бумагами	92,28%	92,28%
АО «ОРК»	Добыча олова и вольфрама	91,31%	91,31%
ООО «Самолазовское»	разведка, добыча и реализация золота	100%	-
ООО «Капитал-Центр»	Эксплуатация зданий	100%	-
ООО «Газнефтеинжиниринг»	Эксплуатация зданий	100%	-
ООО «Правоурмийское»	Добыча олова и вольфрама	30,76%	30,76%

В 3 квартале 2019 года Группа учредила ООО «Самолазовское», и приобрела ООО «Газнефтеинжиниринг» и ООО «Капитал-Центр», Примечание 33.

28. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ

	На 30 сентября 2019 года	На 31 декабря 2018 года
Инвестиции в ассоциированные компании:		
АО «Лунное»	-	-
Итого инвестиции в ассоциированные компании	-	-

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

По состоянию на 31.12.2018 и 30.09.2019 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 30.09.2019:

	На 30 сентября 2019 года	На 31 декабря 2018 года
Доля Группы в отчете о финансовом положении ассоциированной компании		
Оборотные активы	1 332 523	989 642
Внеоборотные активы	1 299 490	1 314 799
Краткосрочные обязательства	(1 480 420)	(907 291)
Долгосрочные обязательства	(805 773)	(1 177 100)
Капитал, принадлежащий Группе	345 819	220 050
Балансовая стоимость инвестиций (с учетом убытка за период)	-	-

	За 9 месяцев 2019 года	За 9 месяцев 2018 года
Доля Группы в выручке и прибыли ассоциированной компании		
Выручка	503 691	475 677
Прибыль	125 769	(52 013)

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

29. 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.

29.1. Рыночный риск

Рыночный риск — это риск влияния изменений рыночных факторов, включая цены на золото 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 горнотранспортной и землеройной техники, а также для работы технологического комплекса.

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

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

На внутреннем рынке.

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

На внешнем рынке.

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

Предполагаемые действия Группы в случае негативных изменений в отрасли.

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

- снижение собственных материальных затрат;
- изменение инвестиционной программы.

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

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

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

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

29.2. Риск изменения цен на золото и олово

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

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

29.3. Риск изменения процентной ставки по денежным потокам

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

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

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

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

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

Кредиты и займы, полученные Группой по состоянию на 30.09.2019 получены по фиксированным ставкам.

29.4. Риск изменения валютного курса

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

Закупка материалов Группой осуществляется в основном у российских поставщиков, данные сделки заключаются в рублях. Реализация продукции осуществляется на внутреннем рынке, однако расчеты осуществляются в долларах США и риск изменения валютных курсов в отношении выручки существует при ведении бизнеса Группой.

На 30.09.2019 кредиты получены в эквиваленте цен на золото и риск, относящийся к доллару США и ЕВРО отсутствует.

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

По состоянию на 30.09.2019, 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 875 737 тыс. рублей (12 мес. 2018: уменьшилась на 828 155 тыс. рублей.).

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

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года (не аудировано)

(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

29.5. Кредитный риск

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

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

	На 30 сентября 2019 года	На 31 декабря 2018 года
Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	601 202	437 820
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, авансы выданные и прочая дебиторская задолженность	2 380 846	1 626 675
Краткосрочные и долгосрочные предоставленные займы	2 886 953	3 228 326
Краткосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	-	188 131
Денежные средства	2 440 624	2 376 241
Итого максимальный кредитный риск	8 309 625	7 857 193

29.6. Риск ликвидности

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

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

29.7. Управление риском капитала

Основной целью Группы в отношении риска управления капиталом является обеспечение стабильной кредитоспособности и нормального уровня достаточности капитала для ведения деятельности Группы в обозримом будущем с тем, чтобы обеспечивать прибыль акционерам и выгоду другим группам заинтересованных лиц.

Группа определяет капитал как акционерный капитал. В целях сохранения или корректировки структуры капитала Группа может регулировать размер выплат дивидендов, осуществлять возврат капитала акционерам или выпускать новые акции. Общая стратегия Группы не изменилась по сравнению с предыдущими годами.

30. 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

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года (не аудировано)

(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

определении того факта, являются ли стороны связанными, во внимание принимается характер взаимоотношения сторон, а не только их юридическая форма.

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

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Группа осуществляла существенные операции или имеет значительное сальдо на 30.09.2019, представлен ниже.

Сальдо расчетов по связанным сторонам

По состоянию на 31.12.2018 и 30.09.2019 по существенным операциям со связанными сторонами (по дебиторской и кредиторской задолженности) имелись следующие остатки:

	30 сентября 2019		31 декабря 2018	
	Активы	Обязательства	Активы	Обязательства
Прочая дебиторская задолженность и авансы выданные				
Задолженность ассоциированных компаний	794 663		331 036	-
Задолженность компаний, находящихся под общим контролем акционеров (авансы по внеоборотным активам)	550 000		550 000	-
Задолженность компаний, находящихся под общим контролем акционеров (текущая задолженность)	614 284		438 489	-
Задолженность акционеров	12		-	-
Торговая, прочая кредиторская задолженность и авансы				
Задолженность компаний, находящихся под общим контролем акционеров (текущая задолженность)		116 318		-
Задолженность ассоциированным компаниям		230 691	-	91 888

Сделки со связанными сторонами

Существенные операции, проведенные Группой со связанными сторонами:

	За 9 месяцев 2019 года	За 9 месяцев 2018 года
Выручка от прочей реализации		
Ассоциированные компании	1 199 048	795 644
Компании, находящиеся под общим контролем акционеров	8 438	27 944
Прочие доходы от продажи материалов		
Ассоциированные компании	3 061	2 994
Компании, находящиеся под общим контролем акционеров	83 753	-
Прочие доходы		
Ассоциированные компании	-	2 112
Проценты к получению		
Ассоциированные компании	144 140	149 125
Компании, находящиеся под общим контролем акционеров	91 535	28 590
Приобретение услуг и материалов		
Ассоциированные компании	45 964	-
Компании, находящиеся под общим контролем акционеров	307 194	-

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года (не аудировано)

(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

Прочие расходы		
Ассоциированные компании	77	-
Компании, находящиеся под общим контролем акционеров	82 684	-
Покупка ЦБ		
Компании, находящиеся под общим контролем акционеров	6 975 506	-
Продажа ЦБ		
Компании, находящиеся под общим контролем акционеров	6 009 871	-

Вознаграждения старшего руководящего персонала

Вознаграждение ключевого управленческого персонала составило 112 112 тыс. рублей за 9 месяцев, закончившихся 30.09.2019 (30.09.2018: 107 174 тыс. рублей).

31. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств определяется следующим образом:

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

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

	Оценка по справедливой стоимости на 30 сентября 2019		Оценка по справедливой стоимости на 31 декабря 2018	
	Уровень 2	Итого	Уровень 2	Итого
Активы:				
Оборотные активы				
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупных доход	-	-	188 131	188 131
Внеоборотные активы				
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупных доход	601 202	601 202	437 820	437 820
Всего активов по справедливой стоимости	601 202	601 202	625 951	625 951

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

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года (не аудировано)

(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

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

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

32. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ

Залоги и поручительства выданные

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

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

Судебные разбирательства

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

Кризис на мировых финансовых рынках

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

Обязательства по капитальным вложениям

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

Страхование

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

Имущество Группы в сумме 8 351 051 тыс. руб. (31.12.2018: 3 566 770 тыс. руб.) застраховано на отчетную дату.

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

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

По мнению руководства Группы, по состоянию на 31.12.2018 и 30.09.2019 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

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года (не аудировано)

(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

руководства, существует значительное сомнение в сохранении финансового положения Группы, в финансовой отчетности признаются надлежащие обязательства.

Расходы на рекультивацию, восстановление и защиту окружающей среды

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

33. ПРИОБРЕТЕНИЕ КОМПАНИЙ

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	16	-	24 998
Итого внеоборотные активы		18 159	711 424
Оборотные активы:			
НДС к возмещению		285	46
Дебиторская задолженность и авансы выданные	18	1 253	11 394
Прочие финансовые активы		5 850	-
Денежные средства	22	105	2 083
Итого оборотные активы		7 493	13 523
ИТОГО АКТИВЫ		25 652	724 947
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Отложенные налоговые обязательства	16	3 055	94 054
Итого долгосрочные обязательства:		3 055	94 054
Краткосрочные обязательства:			
Краткосрочные займы		9 483	325 292
Прочие финансовые обязательства		-	30 645
Итого краткосрочные обязательства:		9 483	355 937
Итого идентифицируемые чистые активы		13 114	274 956
Стоимость приобретения, уплаченная денежными средствами			
Превышение доли покупателя в чистой справедливой стоимости идентифицируемых активов приобретенного предприятия над стоимостью приобретения		21 300	650 150
Чистый денежный поток		8 186	375 194
		(21 195)	(648 067)

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

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

**Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности,
подготовленной в соответствии с МСФО, за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года
(не аудировано)**

(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

В 2018 году приобретения компаний не было.

34. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Изменение валютного курса

Официальный курс обмена российского рубля к доллару США, устанавливаемый Центральным банком Российской Федерации в период с 30 сентября 2019 года по 26 декабря 2019 года понизился с 64,42 до 61,72.

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, кредиты Группы являются долгосрочными, а выручка определяется исходя из текущего валютного курса.

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

Изменение цен на золото

Цены на золото в период с 30 сентября 2019 года по 26 декабря 2019 года увеличилась с 1478,90 до 1 508,10 долл. США/унция.

Реализация компаний

После отчетной даты Группой реализована компания ООО «Прейсиш-Эйлау» и заключен договор на реализацию ООО «Азимут».

Дивиденды

Группой принято решение выплатить дивиденды по итогам 9 месяцев 2019 года в размере 337 500 тыс. руб. по привилегированным акциям и 657 037 тыс. руб. по обыкновенным акциям.

Прочие события

У Группы отсутствуют иные события после отчетной даты, существенные для целей настоящей отчетности.



Всего прошнуровано,
пронумеровано и скреплено

печатью

26 (двадцать шесть) лист 26.

Заместитель
Генерального
директора

В.В. Потехин

