

Публичное акционерное общество «Селигдар» и его дочерние компании

Промежуточная сокращенная
консолидированная
финансовая отчетность
за 6 месяцев, закончившихся
30 июня 2020 года,
(не прошедшая аудиторскую проверку)

ООО «Кроу Экспертиза»
Член Crowe Global
127055, г. Москва,
Тихвинский пер., д. 7, стр. 3
Тел. +7 (800) 700-77-62
Тел. +7 (495) 721-38-83
Факс +7 (495) 721-38-94
office.msc@crowerus.ru
www.crowerus.ru

Акционерам
ПАО «Селигдар»

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
1 ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ О ГРУППЕ И ЕЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	12
2 ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	12
3 ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	16
4 ВЫРУЧКА.....	29
5 СЕБЕСТОИМОСТЬ.....	29
6 КОММЕРЧЕСКИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ.....	30
7 ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ), НЕТТО.....	30
8 ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ), НЕТТО.....	30
9 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ.....	30
10 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	32
11 ОТЧЕТНОСТЬ ПО СЕГМЕНТАМ.....	36
12 ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ.....	37
13 ДЕЛОВАЯ РЕПУТАЦИЯ.....	37
14 ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ ЧЕРЕЗ ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД.....	38
15 ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	39
16 ЗАПАСЫ.....	40
17 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ.....	41
18 ПРЕДОСТАВЛЕННЫЕ ЗАЙМЫ.....	41
19 ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ.....	42
20 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА.....	42
21 УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ.....	42
22 КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ.....	43
23 ВЫБЫТИЕ КОМПАНИЙ.....	44
24 КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ.....	45
25 ОБЪЕДИНЕНИЕ КОМПАНИЙ.....	46
26 ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ ОРГАНИЗАЦИИ.....	46
27 УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ.....	47
28 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ.....	50
29 СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ.....	52
30 УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ.....	53
31 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	54

Совету директоров и акционерам ПАО «Селигдар»
и иным заинтересованным пользователям

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 июня 2020 года, соответствующие промежуточные консолидированные отчеты о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за шесть месяцев, а также соответствующие промежуточные консолидированные отчеты об изменениях в капитале и движении денежных средств за шестимесячный 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 июня 2020 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и движение денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, в соответствии с МСФО, включая требования МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

ООО «Кроу Экспертиза»
31 августа 2020 г.

Заместитель Генерального директора



Потехин В.В.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: Публичное акционерное общество «Селигдар»

Основной государственный регистрационный номер 1071402000438.

Местонахождение: Российская Федерация, 678900, Республика Саха (Якутия), г. Алдан, 26 Пикет, 12

Сведения об аудиторе

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Кроу Экспертиза».

Свидетельство о государственной регистрации № 183.142 выдано Московской регистрационной палатой 23 сентября 1993 года.

Основной государственный регистрационный номер 1027739273946.


Основной регистрационный номер в Реестре аудиторов и аудиторских организаций 12006033851, член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество».

Юридический адрес: Российская Федерация, 127055, г. Москва, Тихвинский пер., д. 7, стр. 3, кабинет 20.

Член Crowe Global

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении,
подготовленный в соответствии с МСФО, на 30 июня 2020 года
(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	На 30 июня 2020 (не аудировано)	На 31 декабря 2019
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы:			
Основные средства	10	29 523 884	28 863 987
Капитализированные расходы на вскрышу		927 305	927 305
Нематериальные активы		88 072	91 812
Деловая репутация	13	2 394 764	2 394 764
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупных доход	14	595 031	600 881
Предоставленные займы	18	-	1 089 007
Инвестиции в ассоциированные организации	27	-	-
Отложенные налоговые активы	15	432 421	264 984
Прочие внеоборотные активы	12	647 425	625 390
Итого		34 608 903	34 858 130
Оборотные активы:			
Запасы	16	19 820 587	16 694 039
Дебиторская задолженность и авансы выданные	17	2 768 815	2 507 597
Предоставленные займы	18	2 600 971	1 656 467
НДС к возмещению		832 720	801 985
Авансы по налогу на прибыль		8 844	12 113
Денежные средства и эквиваленты	20	1 547 284	721 026
Прочие оборотные активы	19	557 424	437 848
Итого		28 136 646	22 831 075
ИТОГО АКТИВЫ		62 745 549	57 689 206


Татаринов С.М.
Генеральный директор
31 августа 2020

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении,
подготовленный в соответствии с МСФО, на 30 июня 2020 года
(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	На 30 июня 2020 (не аудировано)	На 31 декабря 2019
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	21	992 354	992 354
Акции, выкупленные у акционеров		-	(88 438)
Добавочный капитал от эмиссии и купли/продажи акций		7 814 078	7 394 236
Добавочный капитал от переоценки		4 569 210	4 569 210
Прочие резервы		-	(912)
Нераспределенная прибыль/(накопленный убыток)		1 482 042	6 759 544
Капитал, приходящийся на долю акционеров материнской компании		14 857 684	19 625 993
Доля неконтролирующих акционеров		1 391 327	1 649 487
Итого капитал и доля неконтролирующих акционеров		16 249 011	21 275 480
Долгосрочные обязательства:			
Кредиты и займы	22	35 134 998	24 924 809
Обязательства по аренде	23	552 358	656 437
Резерв на восстановление окружающей среды		156 407	156 930
Отложенные налоговые обязательства	15	2 843 787	4 222 593
Итого		38 687 549	29 960 769
Краткосрочные обязательства:			
Кредиты и займы	22	1 394 686	15 153
Кредиторская задолженность и авансы полученные	25	5 827 192	5 820 290
Обязательства по аренде	23	560 721	540 642
Обязательства по налогу на прибыль		7 396	57 880
Резерв по НДС к возмещению		18 994	18 992
Итого		7 808 989	6 452 956
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		62 745 549	57 689 206

Татаринев С.М.
Генеральный директор
31 августа 2020


ПАО «Селигдар» и его дочерние компании
Консолидированный сокращенный промежуточный отчет о прибылях и убытках,
подготовленный в соответствии с МСФО, за период 6 месяцев, закончивший 30 июня 2020 года
(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 (не аудировано)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 (не аудировано)
Выручка от реализации	4	10 293 091	7 485 296
Себестоимость, не включая амортизацию лицензий	5	(5 434 399)	(4 805 818)
Амортизация лицензий		(358 546)	(302 952)
Валовая прибыль/(убыток)		4 500 146	2 376 526
Коммерческие и административные расходы	6	(970 557)	(824 063)
Обесценение (списание) запасов		-	(838 558)
Прочие операционные доходы/(расходы), нетто	7	(338 473)	(624 241)
Операционная прибыль/(убыток)		3 191 116	89 663
Финансовые доходы/(расходы), нетто	8	(992 650)	(810 755)
Прибыль/(убыток) от курсовых разниц, нетто		(7 761 054)	(226 025)
Прибыль/(убыток) до налогообложения		(5 562 588)	(947 117)
Расходы по налогу на прибыль	9	1 541 197	18 793
Прибыль/(убыток) за 6 месяцев		(4 021 392)	(928 323)
Прибыль/(убыток) за 6 месяцев, причитающаяся:			
Акционерам материнской компании		(3 855 344)	(789 823)
Доля неконтролирующих акционеров		(166 047)	(138 501)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении, тыс. штук		842 355	620 621
Базовая и разводненная прибыль/(убыток) на обыкновенную акцию, рублей		(4,58)	(1,27)

Татаринев С.М.
 Генеральный директор
 31 августа 2020

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании
Консолидированный сокращенный промежуточный отчет о прочем совокупном доходе,
подготовленный в соответствии с МСФО, за период 6 месяцев, закончивший 30 июня 2020 года
(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 (не аудировано)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 (не аудировано)
Прибыли/(убыток) за 6 месяцев		(4 021 392)	(928 323)
<i>Доходы и расходы, реклассифицируемые в нераспределенную прибыль</i>			
Переоценка, учтенная по реализованным активам, предназначенным для продажи		912	20 947
Отложенный налог начисленный на переоценку, реклассифицированную в нераспределенную прибыль			-
Прочий совокупный доход/(расход) за 6 месяцев		912	20 947
Общий совокупный доход/(расход) за 6 месяцев, причитающийся:		(4 020 480)	(907 376)
Акционерам материнской компании		(3 854 432)	(768 876)
Доля неконтролирующих акционеров		(166 047)	(138 501)


Татаринев С.М.
Генеральный директор
31 августа 2020

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании
Консолидированный сокращенный промежуточный отчет о движении денежных средств,
подготовленный в соответствии с МСФО, за период 6 месяцев, закончившийся 30 июня 2020
года
(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	6 мес. 2020 г. (не аудировано)	6 мес. 2019 г. (не аудировано)
Операционная деятельность			
Прибыль/(убыток) до налогообложения		(5 562 588)	(947 117)
<i>Корректировки по неденежным операциям:</i>			
Амортизация основных средств и нематериальных активов	10	1 197 810	1 030 851
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов		34 858	76 260
Изменение резерва по НДС и списание НДС		10 079	40 165
(Прибыль)/убыток от реализации финансовых вложений	7	(6 758)	207 817
(Прибыль)/убыток от курсовых разниц		7 761 054	226 025
Доход по процентам	8	(121 531)	(201 802)
Расход по процентам	8	1 095 203	882 693
Изменение резерва на снижение стоимости запасов		41 686	141 243
Списание запасов		-	838 558
Изменение резерва по сомнительным долгам и обесценения авансов выданных		12 661	48 529
Изменение резерва на восстановление окружающей среды		(523)	26 155
(Прибыль)/убыток от реализации/переоценки иных финансовых инструментов	8	18 979	103 770
Денежный поток от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		4 480 931	2 473 147
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		8 334	(110 513)
Изменение авансов выданных		(287 088)	(598 843)
Изменение запасов		(3 168 234)	(2 744 234)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		19 761	1 584 837
Изменение задолженности по налогам, кроме налога на прибыль		(312 041)	(234 078)
Изменение авансов полученных		(131 284)	1 282 530
Денежный поток от операционной деятельности до уплаты налогов и процентов		610 378	1 652 848
Проценты полученные		1 237	104 008
Проценты уплаченные		(114 692)	(147 523)
Налог на прибыль уплаченный		(55 942)	(39 634)
Денежный поток от операционной деятельности		440 980	1 569 699
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(1 269 515)	(1 177 494)
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов		17 210	-
Доходы/(расходы) от реализации иных инвестиций		-	(8 863)
Доходы/(расходы) по финансовым активам		36 884	(344 449)
Приобретение доли неконтролирующих акционеров		(318 022)	-
Чистая сумма денежных средств, полученная от выбытия компании		113 715	-
Возврат/(предоставление) займов		-	35 518
Денежный поток от инвестиционной деятельности		(1 419 728)	(1 495 288)
Финансовая деятельность			
Поступление кредитов и займов		3 472 663	634 599
Погашение кредитов и займов		(683 870)	(705 898)
Выплата дивидендов		(1 196 249)	(337 500)
Реализация собственных акций		419 842	7 074
Выплаты по финансовой аренде		(207 381)	(211 293)
Денежный поток от финансовой деятельности		1 805 005	(613 018)
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и эквивалентов		826 257	(538 607)
Денежные средства и эквиваленты на начало периода	20	721 026	2 376 241
Денежные средства и эквиваленты на конец периода	20	1 547 284	1 837 634

Татаринев С.М.
Генеральный директор
31 августа 2020

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Консолидированный сокращенный промежуточный отчет об изменениях в капитале, подготовленный в соответствии с МСФО, за период 6 месяцев, закончившийся 30 июня 2020 года

(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

	Уставный капитал	Акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал от переоценки	Добавочный капитал от эмиссии и купли/продажи акций	Нераспределенная прибыль/(накопленный убыток)	Прочие резервы	Капитал, приходящийся на долю акционеров материнской компании	Доля неконтролирующих акционеров	Итого капитал
Остаток на 31 декабря 2018 года	992 354	(1 247 022)	4 569 210	6 874 390	6 278 434	(21 539)	17 445 828	2 072 866	19 518 694
Прибыль/(убыток) на 31 декабря 2019 года	-	-	-	-	2 442 289	-	2 442 289	(316 342)	2 125 947
Прочий совокупный доход	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Изменения по финансовым активам, включая отложенный налог	-	-	-	-	-	20 627	20 627	-	20 627
Прочие изменения в капитале	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Начисленные дивиденды	-	-	-	-	(1 332 037)	-	(1 332 037)	-	(1 332 037)
Акции, проданные Группой	-	1 158 584	-	519 846	-	-	1 678 430	-	1 678 430
Покупка Группой компаний у связанных сторон	-	-	-	-	(383 379)	-	(383 379)	-	(383 379)
Покупка доли меньшинства ПАО Русолово	-	-	-	-	(352 800)	-	(352 800)	-	(352 800)
Реклассификация доли меньшинства ПАО Русолово	-	-	-	-	107 037	-	107 037	(107 037)	-
Остаток на 31 декабря 2019 года	992 354	(88 438)	4 569 210	7 394 236	6 769 544	(912)	19 625 994	1 649 487	21 275 480
Прибыль/(убыток) на 30 июня 2020 года	-	-	-	-	(3 855 344)	-	(3 855 344)	(166 047)	(4 021 392)
Прочий совокупный доход	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Изменения по финансовым активам, включая отложенный налог	-	-	-	-	-	912	912	-	912
Прочие изменения в капитале	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Начисленные дивиденды	-	-	-	-	(1 196 144)	-	(1 196 144)	(105)	(1 196 249)
Акции, проданные Группой	-	88 438	-	419 642	-	-	508 280	-	508 280
Покупка доли меньшинства ПАО Русолово	-	-	-	-	(318 022)	-	(318 022)	-	(318 022)
Реклассификация доли меньшинства ПАО Русолово	-	-	-	-	92 008	-	92 008	(92 008)	-
Остаток на 30 июня 2020 года	992 354	-	4 569 210	7 814 078	1 482 042	-	14 857 684	1 391 327	16 249 011

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Консолидированный отчет об изменениях в капитале, подготовленный в соответствии с МСФО, за период 6 месяцев, закончившийся 30 июня 2020 года
(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

	Уставный капитал	Акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал от переоценки	Добавочный капитал от эмиссии и купли/продажи акций	Нераспределенная прибыль/(накопленный убыток)	Прочие резервы	Капитал, приходящийся на долю акционеров материнской компании	Доли неконтролирующих акционеров	Итого капитал
Остаток на 31 декабря 2017 года	887 354	(239 022)	4 569 210	5 971 390	5 847 067	-	17 035 999	1 999 816	19 035 816
Изменения, внесенные в соответствии с IFRS (МСФО) 9	-	-	-	-	(8 565)	(827)	(9 392)	-	(9 392)
Остаток на 31 декабря 2017 с учетом изменений	887 355	(239 022)	4 569 210	5 971 390	5 838 502	(827)	17 026 606	1 999 816	19 026 424
Прибыль/(убыток) на 31 декабря 2018 года					655 932		655 932	73 050	728 982
Прочий совокупный доход									
Изменения по финансовым активам	-	-	-	-	-	(25 910)	(25 910)	-	(25 910)
Отложенный налог	-	-	-	-	-	5 198	5 198	-	5 198
Прочие изменения в капитале									
Начисленные дивиденды	-	-	-	-	(216 000)	-	(216 000)	-	(216 000)
Дополнительная эмиссия акций	105 000	-	-	903 000	-	-	1 008 000	-	1 008 000
Акции, выкупленные Группой	-	(1 008 000)	-	-	-	-	(1 008 000)	-	(1 008 000)
Остаток на 31 декабря 2018 года	992 354	(1 247 022)	4 569 210	6 874 390	6 278 434	(21 539)	17 445 828	2 072 866	19 518 694
Прибыль/(убыток) на 30 июня 2019 года					(789 823)	-	(789 823)	(138 501)	(928 323)
Прочий совокупный доход									
Изменения по финансовым активам	-	-	-	-	-	25 136	25 136	-	25 136
Отложенный налог	-	-	-	-	-	(4 189)	(4 189)	-	(4 189)
Прочие изменения в капитале									
Начисленные дивиденды	-	-	-	-	(337 500)	-	(337 500)	-	(337 500)
Реализация собственных акций	-	7 074	-	-	-	-	7 074	-	7 074
Остаток на 30 июня 2019 года	992 354	(1 239 948)	4 569 210	6 874 390	5 151 111	(592)	16 346 525	1 934 365	18 280 892

Татаринев С.М.
Генеральный директор
31 августа 2020

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года (не аудировано)

(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

1 ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ О ГРУППЕ И ЕЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2 ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

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

2.2 Основы подготовки консолидированной финансовой отчетности

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

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

Основные принципы учетной политики, использованные при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности, изложены ниже. Эти принципы применялись последовательно во всех представленных отчетных периодах, за исключением применения новых

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года (не аудировано)

(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

стандартов, изменений к ним и интерпретаций, вступивших в силу с начала отчетного периода.

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

2.3 Принципы консолидации

Дочерние организации и организации, контролируемые Группой

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

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

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

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

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

Ассоциированные организации

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

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

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

Отчет о совокупном доходе отражает долю Группы в финансовых результатах деятельности ассоциированной организации. Если имело место изменение, непосредственно признанное в

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года (не аудировано)

(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

капитале ассоциированной организации, Группа признает свою долю такого изменения и раскрывает этот факт, когда это применимо, в отчете об изменениях в капитале. Нереализованные прибыли и убытки, возникающие по операциям Группы с ассоциированной организацией, исключены в той степени, в которой Группа имеет долю участия в ассоциированной организации.

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

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

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

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

Гудвилл

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

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

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

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

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

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

2.4 Применение новых и пересмотренных интерпретаций международных стандартов финансовой отчетности

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

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

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года (не аудировано)

(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

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

Новая редакция Концептуальных основ финансовой отчетности. В частности, были введены новые определения активов и обязательств и уточненные определения доходов и расходов. Указанная новая редакция не оказала существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

Поправка к МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса». Поправка вносит уточнение в понятие бизнеса, которое содержится в стандарте. Поправка не оказала существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

Поправки к МСБУ (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСБУ (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки». Поправки в МСБУ (IAS) 1 и МСБУ (IAS) 8 вводят новое определение существенности. Указанные поправки не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

Поправки к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» и МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» под названием «Процентные ставки. Реформа эталонов». Принятые поправки предоставляют освобождения от выполнения некоторых требований к учету хеджирования, выполнение которых может привести к прекращению учета хеджирования в силу неопределенности, возникающей в результате реформы эталонной процентной ставки. Указанные поправки не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

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

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты);

Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены в январе 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты);

Обременительные договоры: затраты на выполнение договора – Поправки к МСФО (IAS) 37 (выпущены в мае 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты);

Основные средства: поступления, полученные до целевого использования актива – Поправки к МСФО (IAS) 16 (выпущены в мае 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты);

Обновление ссылок на Концептуальные основы финансовой отчетности – Поправки к МСФО (IFRS) 3 (выпущены в мае 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты);

Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, 2018-2020 гг. (выпущены в мае 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты);

- Учет комиссионного вознаграждения в «10% тесте» на прекращение признания финансовых обязательств – Поправки к МСФО (IFRS) 9 (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты);
- Стимулирующие платежи по аренде (Поправка к примеру 13 в МСФО (IFRS) 16);
- Дочернее общество, впервые применяющее МСФО – Поправка к МСФО (IFRS) 1 (вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты);
- Учет налоговых платежей при оценке справедливой стоимости – Поправка к МСФО (IAS) 41 (вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты).

Указанные поправки не окажут 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 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года (не аудировано)

(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

2.5 Функциональная валюта и валюта представления консолидированной финансовой отчетности

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

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность представлена в Российских рублях.

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

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

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

2.6 Принцип непрерывности деятельности

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

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

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

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

3 ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

3.1 Основные средства

Активы по разведке и оценке минеральных ресурсов

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

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

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

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

Когда техническая возможность и коммерческая целесообразность добычи запасов золота и олова

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года (не аудировано)

(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

доказана, капитализированные затраты на разведку и оценку минеральных ресурсов переводятся в состав активов по разведке и оценке минеральных ресурсов.

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

Лицензии на право пользования недрами

Лицензии первоначально учитываются по стоимости всех прямых затрат на приобретение, включающей все затраты, необходимые для доведения актива до состояния, пригодного к использованию. Лицензии приобретенные в ходе объединения бизнеса первоначально учитываются по справедливой стоимости, определенной на дату объединения бизнеса.

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

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

Основные средства

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

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

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

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

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

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

Здания и сооружения	3 – 81 лет
Машины и оборудование	1 – 50 лет

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года (не аудировано)

(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

Транспорт	2 – 15 лет
Прочие	1 – 10 лет

Объекты основных средств, классифицируемые как земельные участки, не амортизируются.

Прибыли или убытки, возникающие в результате выбытия основных средств, определяются путем сравнения 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 со строительством зданий, перерабатывающих комплексов, и созданием необходимой инфраструктуры.

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

Капитализируемые расходы на вскрышу

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

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

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

3.2 Обесценение нефинансовых активов

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

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

- истечение срока действия лицензии в течение отчетного периода или в ближайшем будущем без достаточной уверенности в ее последующем продлении;
- расходы на дальнейшие поисково-разведочные и горнопроходческие работы не запланированы и не заложены в бюджет;

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года (не аудировано)

(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

- 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.

3.3 Нематериальные активы

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

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

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

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

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

3.4 Финансовые инструменты

Финансовые активы

С 1 января 2018 года Компания классифицирует свои финансовые активы последующим 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 с использованием метода эффективной процентной ставки.

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

Компания представляет в прочем совокупном доходе изменения справедливой стоимости всех своих 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.

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

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

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

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

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

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

Финансовые активы по амортизированной стоимости

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

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

когда признание процента будет не существенно.

Обесценение финансовых активов

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

Объективные доказательства обесценения могут включать:

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

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

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

В отношении ценных бумаг, 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

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

Финансовые обязательства и капитал

Классификация инструментов: заемный или собственный

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

Собственные инструменты

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

Финансовые обязательства

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

Финансовые обязательства по справедливой стоимости, изменения 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

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года (не аудировано)

(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

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

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

Прочие финансовые обязательства

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

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

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

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

Прекращение признания финансовых обязательств

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

Метод эффективной процентной ставки

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

3.5 Запасы

Готовая продукция: золото и оловянный концентрат

Запасы готовой продукции: аффинированного золота и оловянного концентрата отражаются по наименьшей из двух величин: производственной себестоимости, или чистой цене возможной реализации. Производственная себестоимость единицы готовой продукции рассчитывается путем деления общей суммы производственных затрат на выпуск на общий объем выработанного золота и оловянного концентрата, подлежащего продаже.

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

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года (не аудировано)

(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

Золото и олово на стадии переработки по производственной себестоимости

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

Рудные отвалы золото и олово

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

Прочие запасы и материалы

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

3.6 Торговая и прочая кредиторская задолженность

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

3.7 Уставный капитал

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

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

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

Акции, выкупленные у акционеров

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

3.8 Дивиденды

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

3.9 Налог на прибыль

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

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

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года (не аудировано)

(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

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.

3.10 Выплаты сотрудникам

Пенсионное обеспечение

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

Выплаты по прекращению трудовой деятельности

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

3.11 Оценочные и условные обязательства (резервы) и условные активы

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

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

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

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

Расходы на рекультивацию земель, нарушенных в ходе производственной деятельности после достижения месторождением коммерческих объемов производства, рассчитываются как чистая

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года (не аудировано)

(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

текущая стоимость предполагаемых расходов, которые будут понесены при погашении обязательства. Изменение резерва отражается в отчете о совокупном доходе в составе производственной себестоимости. Увеличение резерва на восстановление окружающей среды в связи с амортизацией дисконта отражается в отчете о совокупном доходе в составе финансовых расходов.

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

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

3.12 Признание выручки

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

Выручка от реализации золота

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

Выручка от реализации оловянного концентрата

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

Выручка от прочей реализации

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

3.13 Аренда

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

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

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

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

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года (не аудировано)

(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

- 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.

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.

3.14 Существенные допущения и оценки в применении учетной политики

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

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года (не аудировано)

(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

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

Сроки полезного использования активов по разведке и оценке минеральных ресурсов

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

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

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

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

Капитализируемые расходы на вскрышу

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

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

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

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности

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

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

Будущие поступления денежных средств в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности, рассматриваемой руководством на предмет обесценения, определяются на основании информации о платежах, установленных соответствующими договорами, а также опыта

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года (не аудировано)

(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

руководства в оценке доли дебиторской задолженности, которая становится просроченной, и доли просроченной задолженности, которую удастся взыскать. Информация, основанная на прошлом опыте, корректируется с учетом текущей информации, чтобы учесть влияние условий, которые отсутствовали в прошлые периоды, и не учитывать условия, существовавшие в прошлом, но в настоящее время отсутствующие.

Резерв на восстановление окружающей среды

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

Сроки полезного использования основных средств и нематериальных активов.

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

Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости.

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

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

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

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

3.15 Информация по сегментам

Группа осуществляет свою деятельность в двух операционных сегментах: добыча, переработка и реализация аффинированного золота, добыча, переработка и реализация оловянного концентрата. 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.

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года (не аудировано)

(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

4 ВЫРУЧКА

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019
Выручка от реализации золота	8 177 096	5 611 483
Выручка от реализации оловянного концентрата	1 210 868	1 037 037
Выручка от прочей реализации	905 127	836 776
Итого	10 293 091	7 485 296

Реализация золота осуществляется Группой на территории Российской Федерации крупнейшим российским банком по рыночным ценам, основанным на LBMA Gold price (фиксированная цена на золото, выраженная в долларах США за унцию, установленная на лондонском рынке наличного драгоценного металла (spot) в ходе стандартных процедур установления цен Лондонской ассоциации участников рынка драгоценных металлов (LBMA)). За 6 месяцев 2020 и 2019 года основным покупателем Группы являлся Банк ВТБ (ПАО).

Выручка от реализации оловянного концентрата получена от трех основных покупателей. Реализация производилась преимущественно на территории Российской Федерации двум (6 мес. 2019: двум) ключевым покупателям – третьим лицам. 45% (6 мес. 2019: 28%) реализации произведено на экспорт – в Бельгию и Малайзию.

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

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019
Валовая прибыль/(убыток)	4 500 146	2 376 526
Коммерческие и административные расходы	(970 557)	(824 063)
Амортизация основных средств и нематериальных активов	1 197 810	1 030 851
EBITDA	4 727 399	2 583 314

5 СЕБЕСТОИМОСТЬ

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019
Операционные расходы	(7 316 556)	(5 674 835)
Расходы на оплату труда	(1 679 683)	(1 286 949)
Материалы и запасные части	(2 242 796)	(2 171 290)
Резерв по ТМЦ	(41 686)	(141 243)
Топливо и энергия	(901 855)	(971 332)
Налог на добычу полезных ископаемых	(223 681)	(109 627)
Услуги сторонних организаций по добыче руды	(2 226 855)	(994 394)
Амортизация, не включая амортизацию лицензий	(819 613)	(714 059)
Увеличение/(уменьшение) запасов металлов на стадии переработки и готовой продукции	2 701 770	1 583 075
Итого	(5 434 399)	(4 805 818)

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

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года (не аудировано)

(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

6 КОММЕРЧЕСКИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019
Расходы на оплату труда	(590 118)	(498 951)
Материалы	(26 509)	(17 326)
Услуги	(232 310)	(173 375)
Налоги	(14 527)	(52 077)
Амортизация	(19 651)	(13 840)
Прочие	(87 442)	(68 494)
Итого	(970 557)	(824 063)

7 ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ(РАСХОДЫ), НЕТТО

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019
Прибыль/(убыток) от продажи материалов и основных средств	(107 111)	(115 574)
Прибыль/(убыток) от выбытия финансовых активов	6 758	(207 817)
Пени, неустойки, возмещение убытка	(65 232)	(126 315)
Создание резерва на восстановление окружающей среды	-	(26 154)
Создание резерва по сомнительным долгам и обесценения авансов выданных	(12 661)	(48 529)
Изменение резерва по НДС к возмещению	(10 079)	(40 165)
Прочие доходы / (расходы)	(150 148)	(59 687)
Итого	(338 473)	(624 241)

8 ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ(РАСХОДЫ), НЕТТО

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019
Проценты по займам к получению	121 531	201 802
Проценты по кредитам и займам к уплате	(995 663)	(793 571)
Убыток от реализации прочих финансовых инструментов	-	(129 864)
Изменение стоимости финансовых активов	(18 979)	-
Проценты по обязательствам по аренде	(99 539)	(89 122)
Итого	(992 650)	(810 755)

9 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019
Текущий налог на прибыль	(8 804)	-
Отложенный налог на прибыль	1 550 001	18 793
Итого	1 541 197	18 793

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 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019
Прибыль до налогообложения	(5 562 588)	(947 117)

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

**Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности,
подготовленной в соответствии с МСФО, за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года (не
аудировано)**

(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

Налоговая ставка	20%	20%
Теоретический налог на прибыль	1 112 518	189 423
Резерв отложенного налога	(192 101)	(188 579)
Льгота по налогу на прибыль	659 454	32 592
Доходы/(расходы), не принимаемые для налогообложения, нетто	(38 673)	(14 643)
Итого	1 541 197	18 793

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 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
<i>Первоначальная стоимость</i>									
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	4 896 989	31 856 552
Поступление от IAS 16	-	-	-	294 126	-	-	-	-	294 126
Итого по состоянию на 01 января 2019	1 272 709	4 137 676	9 392 400	4 440 804	5 640 676	1 980 290	387 133	4 896 989	32 150 678
Реклассификация	-	-	-	344 415	(8 891)	(347 703)	80 779	(206 472)	(137 872)
Поступление	457 183	-	-	1 213 505	810 628	92 560	56 266	1 065 464	3 695 605
Поступление от приобретения компании	-	-	-	690 743	-	-	11 483	2 359	704 585
Выбытие	-	-	(3 700)	(140 088)	(246 027)	(32 121)	(9 553)	(233 363)	(666 851)
По состоянию на 31 декабря 2019	1 729 892	4 137 676	9 388 700	6 548 380	6 194 386	1 693 026	526 108	5 526 977	35 746 145
<i>Накопленная амортизация, обесценение</i>									
По состоянию на 1 января 2019	(203 262)	(11 880)	(395 225)	(724 478)	(2 021 452)	(1 065 128)	(186 577)	(519 576)	(5 147 579)
Реклассификация	-	-	-	(89 777)	(54 594)	252 957	29 286	-	137 872
Поступление	(129 433)	(110 833)	(567 547)	(422 682)	(612 487)	(210 667)	(38 193)	-	(2 091 841)
Выбытие	-	-	3 700	44 398	138 250	28 611	4 430	-	219 389
По состоянию на 31 декабря 2019	(332 698)	(122 713)	(959 072)	(1 192 530)	(2 550 283)	(1 014 227)	(191 054)	(519 576)	(6 882 159)
<i>Остаточная стоимость</i>									
По состоянию на 01 января 2019	1 069 447	4 125 796	8 997 175	3 716 326	3 619 224	895 162	200 556	4 379 413	26 703 099
По состоянию на 31 декабря 2019	1 397 197	4 014 963	8 429 628	5 355 850	3 644 104	678 799	335 053	5 007 401	28 863 987

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года (не аудировано)
(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

	Активы по разведке и оценке минеральных ресурсов	Лицензии на добычу олова	Лицензии на добычу золота	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспорт	Прочие	Незавершенное строительство	Всего
<i>Первоначальная стоимость</i>									
По состоянию на 1 января 2020	1 729 892	4 137 876	9 392 400	6 549 380	6 194 386	1 593 026	526 108	5 526 977	35 749 845
Поступление	76 538	-	-	412 383	767 338	282 962	65 332	255 967	1 852 520
Выбытие	-	-	-	(93 193)	(2 593)	(10 870)	(90)	-	(106 746)
По состоянию на 30 июня 2020	1 806 430	4 137 876	9 392 400	6 868 570	6 959 131	1 945 118	591 350	5 792 944	37 495 620
<i>Накопленная амортизация, обесценение</i>									
По состоянию на 1 января 2020	(332 685)	(122 713)	(959 072)	(1 126 773)	(2 550 283)	(1 014 227)	(191 054)	(519 576)	(6 816 383)
Поступление	(77 771)	(74 773)	(283 773)	(258 956)	(336 032)	(143 792)	(19 154)	-	(1 194 251)
Выбытие	-	-	-	2 110	2 337	8 451	-	-	37 907
По состоянию на 30 июня 2020	(410 466)	(197 486)	(1 242 845)	(1 357 609)	(2 883 978)	(1 149 569)	(210 208)	(519 576)	(7 971 737)
<i>Остаточная стоимость</i>									
По состоянию на 01 января 2020	1 397 197	4 014 963	8 429 628	5 356 841	3 644 104	578 799	335 053	5 007 401	28 863 986
По состоянию на 30 июня 2020	1 397 965	3 940 190	8 149 555	5 510 961	4 075 154	795 549	381 141	5 273 368	29 523 884

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года (не аудировано)

(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

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

	Земли, здания сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Итого
Первоначальная стоимость:				
Остаток на 31 декабря 2019	586 099	879 318	1 001 207	2 466 625
Приход	39 057	-	-	39 057
Выбытие	(8 687)	-	-	(8 687)
На 30.06.2020	616 469	879 318	1 001 207	2 496 994
Накопленная амортизация:				
Остаток на 31 декабря 2019	(58 610)	(392 130)	(566 383)	(1 017 123)
Амортизационные отчисления	(29 305)	(98 447)	(106 491)	(234 243)
Выбытие	1 303	-	-	1 303
На 30.06.2020	(86 612)	(490 577)	(672 874)	(1 250 063)
Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2019	527 489	487 188	434 825	1 449 502
Чистая балансовая стоимость на 30 июня 2020	529 857	388 741	328 333	1 246 931

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года (не аудировано)
(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

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

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 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 (оловянного концентрата), а также оказанием сопутствующих добыче услуг (далее - оловянный дивизион).

В течение отчетного периода, закончившегося 30 июня 2020 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 6 месяцев 2019 года:

	Золотой Дивизион	Оловянный дивизион	Прочие деятель- ности	Межсег- ментная реализация	Итого
Выручка от реализации	6 460 052	1 037 037	-	(11 793)	7 485 296
Себестоимость	(4 194 177)	(926 386)	-	11 793	(5 108 770)
Валовая прибыль/(убыток)	2 265 875	110 651	-	-	2 376 526
Коммерческие и административные расходы	(621 065)	(202 998)	-	-	(824 063)
Обесценение (списание) запасов	(838 558)	-	-	-	(838 558)
Прочие операционные доходы/(расходы), нетто	(215 208)	(201 216)	(207 817)	-	(624 241)
Операционная прибыль/(убыток)	591 043	(293 563)	(207 817)	-	89 663
Финансовые доходы/(расходы), нетто	(570 034)	(211 279)	(29 442)	-	(810 755)
Прибыль/(убыток) от курсовых разниц	(355 974)	129 949	-	-	(226 025)
Прибыль/(убыток) до налогообложения	(334 966)	(374 893)	(237 258)	-	(947 117)
Налог на прибыль	(97 689)	69 031	47 452	-	18 793
Прибыль/(убыток) за 6 месяцев	(432 655)	(305 862)	(189 807)	-	(928 324)
Активы	38 602 609	14 735 874	3 693 774	(2 998 286)	54 033 971
Капитальные затраты	885 437	758 996	-	-	1 644 433
Амортизация	(833 777)	(197 074)	-	-	(1 030 851)
Обязательства	31 136 807	7 502 835	111 724	(2 998 286)	35 753 080
EBITDA	2 478 587	104 727	-	-	2 583 314

* За 6 месяцев несущественные реклассификации были сделаны Руководством для обеспечения сопоставимости отчетности по сегментам за предшествующий период, в связи с чем показатель валовой прибыли/(убытка) и показатель прочих операционных доходов/(расходов) были скорректированы. Указанные реклассификации не привели к изменению финансового результата и денежных потоков по сегментам.

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года (не аудировано)

(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

Показатели производственных сегментов за 6 месяцев 2020 года:

	Золотой Дивизион	Оловянный дивизион	Прочие деятель- ности	Межсег- ментная реализация	Итого
Выручка от реализации	9 093 224	1 210 868	-	(11 001)	10 293 091
Себестоимость	(4 622 874)	(1 181 073)	-	11 001	(5 792 945)
Валовая прибыль/(убыток)	4 470 351	29 795	-	-	4 500 146
Коммерческие и административные расходы	(781 389)	(189 168)	-	-	(970 557)
Прочие операционные доходы/(расходы), нетто	(261 928)	(83 304)	6 758	-	(338 473)
Операционная прибыль/(убыток)	3 427 035	(242 677)	6 758	-	3 191 116
Прочие финансовые доходы/(расходы), нетто	(888 632)	(192 015)	87 998	-	(992 650)
Прибыль/(убыток от курсовых разниц	(7 685 380)	(75 674)	-	-	(7 761 054)
Прибыль/(убыток) до налогообложения	(5 146 978)	(510 367)	94 756	-	(5 562 588)
Налог на прибыль	1 529 465	30 684	(18 952)	-	1 541 197
Прибыль/(убыток) за 6 месяцев	(3 617 513)	(479 683)	75 804	-	(4 021 392)
Активы	50 876 553	13 696 564	3 196 002	(5 023 571)	62 745 549
Капитальные затраты	1 435 823	416 698	-	-	1 852 520
Амортизация	(977 125)	(220 686)	-	-	(1 197 810)
Обязательства	43 867 895	7 652 213	-	(5 023 571)	46 496 538
EBITDA	4 666 086	61 313	-	-	4 727 399

Основные покупатели и география продаж

Расшифровка выручки Группы по типам покупателей и географическим зонам представлена в Примечании 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 97 425 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 июня 2020 года деловая репутация была распределена на сегмент ПАО «Русолово», представляющие собой оловодобывающий дивизион Группы.

Ниже представлены изменения балансовой стоимости деловой репутации за 6 месяцев 2020 года:

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года (не аудировано)

(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

	Итого
Первоначальная стоимость	
На 31 декабря 2018 г.	3 330 220
На 31 декабря 2019 г.	3 330 220
На 30 июня 2020 г.	3 330 220
Накопленное обесценение	
На 31 декабря 2018 г.	(632 696)
Обесценение, накопленное за период	(302 760)
На 31 декабря 2019 г.	(935 456)
На 30 июня 2020 г.	(935 456)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2018 г.	2 697 494
Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 г.	2 394 764
Остаточная стоимость на 30 июня 2020 г.	2 394 764

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:

	30 июня 2020 года	31 декабря 2019 года
Средний рост выручки и валовой прибыли за пять лет	8,5%	8,5%
Темпы роста через пять лет	1,50%	1,50%
Ставка дисконта до налогообложения	9,00%	9,00%

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 ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ ЧЕРЕЗ ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД

	Процентная ставка по договору	На 30 июня 2020 года	На 31 декабря 2019 года
Активы, выраженные в рублях РФ, долгосрочные			
АО «Ладья-Финанс» (векселя)	5%	590 987	590 987
Прочие		4 044	9 894
Итого		595 031	600 881

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

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года (не аудировано)

(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

	На 31.12.2019	Уменьшение резерва	Увеличение резерва	На 30.06.2020
Резерв под убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	922	-	-	922

15 ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	На 30 июня 2020 года	На 31 декабря 2019 года
Отложенные налоговые активы	432 421	264 984
Отложенные налоговые обязательства	(2 843 787)	(4 222 593)
Отложенные налоговые активы и обязательства	(2 411 366)	(3 957 609)

Движение отложенных активов и обязательств по налогу на прибыль:

По состоянию на начало отчетного периода:	(3 957 609)	(3 613 337)
Доход/(расход) по отложенному налогу, отраженному в отчете о совокупном доходе	1 549 818	14 603
Выбытие компаний	(3 575)	-
По состоянию на конец отчетного периода:	(2 411 366)	(3 598 733)

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

	31 декабря 2018 года	Доход/(расход) по отложенному налогу, отраженный в отчете о прибылях и убытках	30 июня 2019 года
Запасы и убытки, перенесенные на будущее	173 312	273 657	447 169
Задолженность по кредитам и займам	4 171	10	4 181
Дебиторская задолженность и авансы выданные	7 587	65 465	73 052
Прочие активы и обязательства	25 081	13 076	38 157
Итого	210 152	352 408	562 559

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

	31 декабря 2018 года	Доход/(расход) по отложенному налогу, отраженный в отчете о прибылях и убытках	Доход/(расход) по отложенному налогу, отраженный в отчете о совокупном доходе	30 июня 2019 года
Основные средства	(3 122 970)	66 534	-	(3 056 436)
Капитализируемые расходы на вскрышу	(181 824)	-	-	(181 824)
Запасы	(497 805)	(415 512)	-	(913 317)
Прочие активы и обязательства	(20 890)	15 364	(4 189)	(9 715)
Итого	(3 823 489)	(333 614)	(4 189)	(4 161 291)

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года (не аудировано)

(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

На 30 июня 2020 года отложенные налоговые активы составляли следующую величину.

	31 декабря 2019 года	Доход/(расход) по от- ложенному налогу, от- раженный в отчете о совокупном доходе	Продажа компаний	30 июня 2020 года
Запасы и убытки, перенесенные на будущее	439 443	1 574 807	(3 575)	2 010 676
Дебиторская задолженность и авансы выданные	33 547	628	-	34 175
Прочие активы и обязательства	89 668	6 682	-	96 350
Итого	562 658	1 582 117	(3 575)	2 141 201

На 30 июня 2020 года отложенные налоговые обязательства составляли следующую величину.

	31 декабря 2019 года	Доход/(расход) по от- ложенному налогу, отраженный в отчете о совокупном доходе	Прочее изменение в капитале	30 июня 2020 года
Основные средства	(3 007 254)	24 124	-	(2 983 130)
Капитализируемые расходы на вскрышу	(185 461)	-	-	(185 461)
Запасы	(1 317 083)	(56 241)	-	(1 373 324)
Прочие активы и обязательства	(10 469)	-	(182)	(10 651)
Итого	(4 520 267)	(32 117)	(182)	(4 552 566)

16 ЗАПАСЫ

	На 30 июня 2020 года	На 31 декабря 2019 года
Готовая продукция (золото)	431 348	500 464
Готовая продукция (оловянный концентрат)	484 699	614 843
Золото на стадии переработки, по производственной себестоимости	10 569 757	7 656 134
Олово на стадии переработки, по производственной себестоимости	185 958	316 637
Рудные отвалы (золото)	4 790 307	4 943 462
Рудные отвалы (олово)	1 166 443	895 203
Прочие запасы и материалы (за вычетом резерва на снижение стоимости запасов в размере 207 034 тыс. рублей на 30 июня 2020 г. (2019: 165 348 тыс. рублей))	2 192 075	1 767 296
Итого	19 820 587	16 694 039

На 30.06.2020 года на металлических счетах Группы отсутствует нереализованное аффинированное золото (на 31.12.2019: 247 557,5 грамм), золото размещается на обезличенном счете, открытом в крупнейших российских банках. Данное золото обладает мгновенной ликвидностью, на дату закрытия баланса рыночная стоимость металла составляла 0,00 тыс. руб. (на 31.12.2019: 750 346 тыс. руб.).

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

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года (не аудировано)

(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

17 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

	На 30 июня 2020 года	На 31 декабря 2019 года
Финансовые активы		
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	1 206 246	908 744
Прочая дебиторская задолженность	112 764	400 044
Резерв по сомнительным долгам	(34 480)	(27 473)
Нефинансовые активы		
Авансы выданные	1 502 316	1 238 659
Резерв обесценения авансов выданных	(18 031)	(12 377)
Итого	2 768 815	2 507 597

В отчетном периоде Руководство приняло решение реклассифицировать задолженность АО «Лунное» в размере 954 434 тыс. рублей. (2019: 690 766 тыс. рублей) из прочей дебиторской задолженности в торговую дебиторскую задолженность, для целей лучшей презентации. Указанная реклассификация не влияет на общую сумму дебиторской задолженности и денежные потоки Группы.

Оценочная справедливая стоимость 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.

18 ПРЕДОСТАВЛЕННЫЕ ЗАЙМЫ

	Процентная ставка по договору	На 30 июня 2020 года	На 31 декабря 2019 года
Займы, выданные связанным сторонам в долларах США, краткосрочные			
АО «Лунное»	7,0-9,5%	2 577 187	1 656 467
Займы, выданные связанным сторонам в рублях, краткосрочные			
Прочие	8%	23 784	-
Займы, выданные связанным сторонам в долларах США, долгосрочные:			
АО «Лунное»	7,5%	-	1 044 211
Займы, выданные связанным сторонам в рублях, долгосрочные			
Прочие	12,5%	-	44 796
Итого		2 600 971	2 745 474

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

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года (не аудировано)

(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

	На 01.01.2020	Уменьшение резерва	Увеличение резерва	На 30.06.2020
Резерв под убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	9 689	-	-	9 689

На отчетную дату займы не являются обеспеченными.

19 ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

	На 30 июня 2020 года	На 31 декабря 2019 года
Расходы будущих периодов	553 684	433 864
Предоплата по прочим налогам	3 740	3 985
Итого	557 424	437 848

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

20 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

	На 30 июня 2020 года	На 31 декабря 2019 года
Денежные средства в кассе	234	821
Денежные средства на расчетных счетах в банке – рубль РФ	1 546 220	702 525
Денежные средства на расчетных счетах в банке – доллар США	830	17 681
Итого	1 547 284	721 026

Денежные средства, размещенные в рублях на 30.06.2020, включают депозиты в сумме 0,00 тыс. руб. (2019: 481 000 тыс. руб.), срок размещения менее 3 месяцев.

Группа размещает денежные средства в банках с высоким рейтингом и предполагает, что данные активы не должны обесцениваться. По состоянию на 31.12.2019 и 30.06.2020 денежные средства размещены, преимущественно, в банке БАНК ВТБ (ПАО), и в банке АО «Газпромбанк».

21 УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

На 31 декабря 2019 и 30 июня 2020 акционерами (владельцами обыкновенных акций) являлись:

	На 30 июня 2020 года	На 31 декабря 2019 года
БЭКСТАР Холдингс Лимитед	-	23,86%
АО «Ладья-Финанс»	9,63%	18,87%
Татаринов Сергей Михайлович	7,53%	7,93%
Бейрит Константин Александрович	8,31%	7,29%
АО «Прейсиш Эйлау»	8,73%	9,21%
ООО «Максимус»	9,36%	4,60%
ООО «БВТ ХАУС»	14,15%	-
ООО «АЗИМУТ»	5,14%	-
ООО «ТРЕББИЯ»	12,61%	-
Прочие юридические и физические лица	24,54%	22,57%
	100%	100%

На 31 декабря 2019 и 30 июня 2020 года контролирующих акционеров, обладающих контрольным пакетом акций, у Группы не было.

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года (не аудировано)

(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

Суммы базовой и разводненной прибыли/(убытка) 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 842 354 730 штук обыкновенных акций и 150 000 тыс. штук привилегированных акций номиналом 1 рубль.

На 30.06.2020 года все акции Группы размещены.

	За 6 месяцев 2020 года	За 6 месяцев 2019 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	842 355	620 621
Прибыль/(убыток), приходящаяся на держателей обыкновенных акций материнской компании, для расчета базовой прибыли	(3 855 344)	(789 823)
Базовая и разводненная прибыль/(убыток) на акцию, рублей	(4,58)	(1,27)

Разводняющий эффект в отчетном и предшествующем ему периоде отсутствовал.

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

В 2020 году были объявлены дивиденды на сумму 1 196 144 тыс. рублей. (2019: 1 332 037 тыс. рублей.) На отчетную дату дивиденды полностью уплачены.

22 КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	Процентная ставка по договору	На 30 июня 2020 года	На 31 декабря 2019 года
Долгосрочные кредиты в эквиваленте цен на золото:			
Банк ВТБ (ПАО)*	5,8%	32 978 544	24 240 859
Долгосрочные займы в долларах США от связанных сторон:			
АО «Ладья-Финанс»	5,1 %	3 551 060	-
Долгосрочные займы в рублях РФ			
Облигационный заем**	9,5%	80	699 103
Итого долгосрочные кредиты и займы		36 529 684	24 939 962
Краткосрочная часть, подлежащая погашению в течение 12 месяцев			
Банк ВТБ (ПАО)*		1 341 191	-
АО «Ладья-Финанс»		53 495	-
Облигационный заем**		-	15 153
Итого краткосрочная часть		1 394 686	15 153

*Обязательство перед Банк ВТБ (ПАО) по займу в золоте со сроком окончательного погашения в дату 30.08.2024 привлеченного в целях финансирования текущей деятельности, в том числе пополнения оборотных средств.

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

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

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года (не аудировано)

(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

Заем в золоте обеспечен залогом на сумму 2 931 994 тыс. руб., предоставленным компаниями Группы и залогом в сумме 210 736 тыс. руб. предоставленным третьими сторонами.

Ограничивающие условия рассчитываются Группой на полугодовой/годовой основе на основании финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО. По состоянию на 31 декабря 2019 и 30 июня 2020 Группа соблюдает все указанные ограничивающие условия.

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

23 ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

По состоянию на 31.12.2019 и 30.06.2020 года Группа имеет следующие обязательства в связи с арендой:

Сроки погашения на 31.12.2019

	Арендные платежи	За вычетом процентного расхода будущих периодов	Задолженность по аренде
До одного года	658 232	(117 590)	540 642
От одного до пяти лет	867 449	(211 012)	656 437
	1 525 681	(328 602)	1 197 079

Сроки погашения на 30.06.2020

	Арендные платежи	За вычетом процентного расхода будущих периодов	Задолженность по аренде
До одного года	641 212	(80 491)	560 721
От одного до пяти лет	705 683	(153 325)	552 358
	1 346 895	(233 816)	1 113 079

По состоянию на 30.06.2020 года арендные платежи, классифицированные ранее в качестве финансовой аренды, составили 783 397 тыс. руб., а их дисконтированная сумма, без учета причитающихся процентов, составила 695 043 тыс. руб.

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

За 12 месяцев 2019 года и 6 месяцев 2020 года Группа заключила значительный объем договоров на аренду транспортных средств, машин и оборудования для добычи золота с третьими лицами, несвязанными сторонами.

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

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

23 ВЫБЫТИЕ КОМПАНИЙ

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

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года (не аудировано)

(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	ООО "Азимут"
АКТИВЫ		
Внеоборотные активы:		
Отложенные налоговые активы	15	3 575
Итого внеоборотные активы		3 575
Оборотные активы:		
Дебиторская задолженность и авансы выданные	17	47
Прочие финансовые активы		117 525
Денежные средства	20	574
Итого оборотные активы		118 145
ИТОГО АКТИВЫ		121 720
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Краткосрочные обязательства:		
Краткосрочные займы		7 424
Прочие финансовые обязательства		7
Итого краткосрочные обязательства:		7 431
Итого идентифицируемые чистые активы		114 289
Стоимость реализации, уплаченная денежными средствами		
		415 500
Результат сделки		301 211
Чистый денежный поток		113 715

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

24 КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

	На 30 июня 2020 года	На 31 декабря 2019 года
Финансовые обязательства		
Торговая кредиторская задолженность	2 374 655	1 924 334
Прочая кредиторская задолженность	2 566 194	2 347 078
Нефинансовые обязательства		
Авансы полученные	2 497	133 781
Задолженность по налогам и сборам	235 042	386 695
Задолженность перед персоналом	648 804	1 028 403
Итого	5 827 192	5 820 290

Информация по балансовым остаткам и сделкам со связанными сторонами представлена в Примечании 29.

Задолженность по налогам представлена следующим образом:

	На 30 июня 2020 года	На 31 декабря 2019 года
Отчисления в социальные фонды	91 775	232 069
Налог на добавленную стоимость	11 583	35 337

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года (не аудировано)

(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

Налог на доходы физических лиц	28 292	89 088
Налог на имущество	18 994	4 879
Транспортный налог	1 331	1 348
Налог на добычу полезных ископаемых	81 236	20 999
Прочие налоги и сборы	1 831	2 975
Итого	235 042	386 695

25 ОБЪЕДИНЕНИЕ КОМПАНИЙ

Компания	Вид деятельности	Доля на 30 июня 2020 года	Доля на 31 декабря 2019 года
ПАО «Селигдар»	Разведка, добыча и реализация золота	X	X
АО «Золото Селигдара»	Разведка, добыча и реализация золота	100%	100%
ООО «Рябиновое»	Разведка, добыча и реализация золота	100%	100%
ООО «Теплосервис»	Транспортные услуги	70%	70%
ООО «ОГК»	Разведка, добыча и реализация золота	100%	100%
ООО «АРТЕЛЬ СТАРАТЕЛЕЙ «ПОИСК»	Разведка, добыча и реализация золота	100%	100%
ООО Артель старателей «Сининда-1»	Добыча и реализация золота	100%	100%
ООО «Азимут»	Капиталовложения в ценные бумаги	-	100%
ПАО «Русолово»	Добыча олова и вольфрама	97,79%	95,14%
АО «ОРК»	Добыча олова и вольфрама	96,76%	94,14%
ООО «Самолазовское»	Разведка, добыча и реализация золота	100%	0,00%
ООО «Газнефтеинжиниринг»	Эксплуатация собственных зданий	100%	0,00%
ООО «Капитал - Центр»	Эксплуатация собственных зданий	100%	0,00%
ООО «Правоурмийское»	Добыча олова и вольфрама	32,59%	31,71%

26 ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ ОРГАНИЗАЦИИ

	На 30 июня 2020 года	На 31 декабря 2019 года
Инвестиции в ассоциированные организации:		
АО «Лунное»	-	-
Итого инвестиции в ассоциированные организации	-	-

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 31.12.2019 и 30.06.2020 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 30.06.2020:

	На 30 июня 2020 года	На 31 декабря 2019 года
Доля Группы в отчете о финансовом положении ассоциированной организации		
Оборотные активы	1 527 749	1 156 788
Внеоборотные активы	1 171 768	1 289 407
Краткосрочные обязательства	(2 217 877)	(1 926 439)

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года (не аудировано)

(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

Долгосрочные обязательства	(279 800)	(281 634)
Капитал, принадлежащий Группе	201 840	238 122
Балансовая стоимость инвестиций (с учетом убытка за период)	-	-

	За 6 месяцев 2020 года	За 6 месяцев 2019 года
Доля Группы в выручке и прибыли ассоциированной организации		
Выручка	164 391	138 572
Прибыль	(36 282)	75 915

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

27 УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

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

27.1 Рыночный риск

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

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

К существенным отраслевым рискам относятся:

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

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

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

На внутреннем рынке.

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

На внешнем рынке.

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

Предполагаемые действия Группы в случае негативных изменений в отрасли.

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

- снижение собственных материальных затрат;

- изменение инвестиционной программы.

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

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

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

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

27.2 Риск изменения цен на золото и олово

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

В 2020 и 2019 году значительная часть кредитов и займов, полученных Группой, были номинированы в эквиваленте цены грамма золота и, как следствие, могут подвергать Группу риску изменения справедливой стоимости этих заимствований. Группа отслеживает данный риск и при необходимости управляет им.

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

27.3 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 2020 и 2019 годах кредиты и займы, полученные Группой, были номинированы в эквиваленте цены грамма золота, долларах США и рублях.

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

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 30.06.2020 получены по фиксированным ставкам.

27.4 Риск изменения валютного курса

Валютный риск - это риск отрицательного воздействия изменения курса валют на финансовые

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года (не аудировано)

(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

результаты Группы.

Закупка материалов Группой осуществляется в основном у российских поставщиков, данные сделки заключаются в рублях. Реализация продукции осуществляется в основном на внутреннем рынке (с весьма незначительной долей продаж за рубежом), однако расчеты за продукцию находятся в зависимости от курса доллара США и риск изменения валютных курсов в отношении выручки существует при ведении бизнеса Группой.

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

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

Значительная часть кредитов Группы получена в эквиваленте цен на золото и долларах США. В связи с этим, существенное повышение курса доллара оказывает значительное влияние на долговую нагрузку Группы. Вместе с тем кредиты Группы являются долгосрочными, а выручка определяется исходя из текущего валютного курса (Прим. 4, 22).

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

По состоянию на 30.06.2020, если бы стоимость рубля по отношению к доллару США и ЕВРО снизилась на 10% при неизменности всех прочих переменных, прибыль до налогообложения за период уменьшилась бы на 2 832 546 тыс. рублей (6 мес. 2019: уменьшилась на 1 564 239 тыс. рублей.).

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

27.5 Кредитный риск

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

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

	На 30 июня 2020 года	На 31 декабря 2019 года
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	595 031	600 881
Дебиторская задолженность и авансы выданные	2 768 815	2 507 597
Предоставленные займы	2 600 971	2 745 474
Денежные средства и эквиваленты	1 547 284	721 026
Итого максимальный кредитный риск	7 512 101	6 574 978

27.6 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

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года (не аудировано)

(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

валютах, а также анализ уровня ликвидных активов, необходимых для этих целей, и выполнение планов по привлечению заемных средств.

Менеджмент Группы полагает, что на 30.06.2020 и 31.12.2019 Группа своевременно исполнит все обязательства по погашению краткосрочной задолженности.

27.7 Управление риском капитала

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

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

По состоянию на 31.12.2019 и 30.06.2020 года у Группы отсутствовали обязательства по соблюдению внешних требований банков к капиталу в отчетности по МСФО, за исключением требования Российского законодательства в отношении превышения суммы уставного капитала над чистыми активами акционерного общества.

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

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

Ниже приведен расчет соотношения чистой задолженности к капиталу и чистой задолженности Группы по состоянию на 31.12.2019 и 30.06.2020 года.

	Прим.	На 30 июня 2020 года	На 31 декабря 2019 года
Долгосрочные кредиты и займы	22	35 134 998	24 924 809
Краткосрочные кредиты и займы	22	1 394 686	15 153
Кредиторская задолженность и авансы полученные	25	5 827 192	5 820 290
За вычетом денежных средств	20	(1 547 284)	(721 027)
Чистая задолженность		40 809 592	24 218 935
Капитал		16 249 011	21 275 481
Капитал и чистая задолженность		57 058 603	45 494 416
Соотношение чистой задолженности к капиталу и чистой задолженности, %		72%	53%

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

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

28 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года (не аудировано)

(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

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

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

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Группа осуществляла существенные операции или имеет значительное сальдо на 30.06.2020, представлен ниже.

Сальдо расчетов по связанным сторонам

По состоянию на 31.12.2019 и 30.06.2020 года по существенным операциям со связанными сторонами (по дебиторской и кредиторской задолженности) имелись следующие остатки:

	30 июня 2020		31 декабря 2019	
	Активы	Обязательства	Активы	Обязательства
Дебиторская задолженность и авансы выданные				
Задолженность ассоциированных компаний	959 994	-	690 766	-
Задолженность компаний, находящихся под общим контролем акционеров (авансы по внеоборотным активам)	550 000	-	550 000	-
Задолженность компаний, находящихся под общим контролем акционеров (текущая задолженность)	739 684	-	414 125	-
Кредиторская задолженность и авансы				
Задолженность компаниям под общим контролем	-	-	-	459 370
Задолженность ассоциированным компаниям	-	-	-	9 887

Сделки со связанными сторонами

Существенные операции, проведенные Группой со связанными сторонами:

	За 6 месяцев 2020 года	За 6 месяцев 2019 года
Выручка от прочей реализации		
Ассоциированные компании	796 187	759 946
Компании, находящиеся под общим контролем акционеров	2 765	7 999
Прочие доходы от продажи материалов		
Ассоциированные компании	18 906	2 753
Компании, находящиеся под общим контролем акционеров	17 131	51 881
Проценты к получению		
Ассоциированные компании	79 372	97 794
Компании, находящиеся под общим контролем акционеров	14835	61 023
Приобретение услуг и материалов, прочие расходы		
Ассоциированные компании	401 941	30 692

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года (не аудировано)

(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

Компании, находящиеся под общим контролем акционеров	278 884	63 626
Покупка ЦБ		
Компании, находящиеся под общим контролем акционеров	1 429 051	5 907 750
Продажа ЦБ		
Компании, находящиеся под общим контролем акционеров	1 429 051	5 141 379

Вознаграждения старшего руководящего персонала

Вознаграждение ключевого управленческого персонала составило 81 121 тыс. рублей за 6 месяцев, закончившихся 30.06.2020 (30.06.2019: 80 080 тыс. рублей).

29 СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств определяется следующим образом:

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

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

	Оценка по справедливой стоимости на 30 июня 2020			Оценка по справедливой стоимости на 31 декабря 2019		
	Уровень 2	Уровень 3	Итого	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Активы:						
Внеоборотные активы						
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупных доход	590 987	4 044	614 950	590 987	9 894	600 881
Всего активы по справедливой стоимости	590 987	4 044	614 950	590 987	9 894	600 881

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 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 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.

30 УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ

Залоги и поручительства выданные

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

У Группы отсутствуют значительные залоги и поручительства за исключением отраженных в Примечании 22.

Судебные разбирательства

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

Кризис на мировых финансовых рынках

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

Будущие обязательства по капитальным вложениям

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

Страхование

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

Имущество Группы в сумме 8 352 648 тыс. руб. (2019: 8 134 025 тыс. руб.) застраховано на отчетную дату. От убытков и перерывов в производстве застраховано на сумму 1 974 500 тыс. руб. (2019: 1 974 500 тыс. руб.).

Страховое покрытие обеспечивает страхование 81% (2019: 77%) основных средств компании. Застрахованы все значимые для производственного процесса основные средства. В незастрахованную массу входят малоценные и быстрозамещаемые объекты.

Налогообложение в Российской Федерации

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

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года (не аудировано)

(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

лицензировании и других инструментов государственного регулирования рыночной экономики. Проводимая работа позволяет минимизировать негативное влияние правовых рисков.

По мнению руководства Группы, по состоянию на 31.12.2019 и 30.06.2020 соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Группа в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой. Для тех случаев, когда, по мнению руководства, существует значительное сомнение в сохранении финансового положения Группы, в финансовой отчетности признаются надлежащие обязательства.

Расходы на рекультивацию, восстановление и защиту окружающей среды

В соответствии с лицензионными соглашениями Группа не несет ответственности за сколь бы то ни было значимые расходы на рекультивацию, восстановление и защиту окружающей среды, которые могут потребоваться после прекращения добычи, кроме обязательства по проведению рекультивации некоторых нарушенных земель и хвостохранилищ в зоне своей производственной деятельности. Группа полагает, что резерв, созданный в сумме 156 406 тыс. руб. (2019: 156 930 тыс. руб.) является достаточным для выполнения принятых Группой обязательств по рекультивации.

31 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Изменение валютного курса

Официальный курс обмена российского рубля к доллару США, устанавливаемый Центральным банком Российской Федерации в период с 30 июня 2020 года по 31 августа 2020 года повысился с 69,95 до 74,64.

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

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

Изменение цен на золото

Цена на золото в период с 30 июня 2020 года по 31 августа 2020 года увеличилась с 1 770,70 до 1 955,85 долл. США/унция.

Покупка доли в уставном капитале

20.07.2020 года Группа выкупила долю в уставном капитале ООО «Рябиновое» в размере 0,01%, принадлежащую ООО «Азимут», получив 100% владение организацией.

Выданные поручительства

06.08.2020 года Группа выступила поручителем по соглашению о выдаче гарантий, заключенного между компанией ООО «Максимус» и банком Банк ВТБ (ПАО) на сумму лимита 7 000 000 000,00 рублей, который фактически выбран на сумму 6 097 426 000,00 рублей.

Участие в аукционе

11.08.2020 года Группа выиграла аукцион на право пользования недрами с целью геологического изучения, разведки и добычи оловянных и вольфрамовых руд на участке недр Пыркакайские штокверки Чукотского автономного округа.

Прочие события

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

Татаринев С.М.
Генеральный директор
31 августа 2020

Всего прошнуровано,
пронумеровано и скреплено

54 (метрологический лист)

печатью

Заместитель
Генерального
директора

В.В. Потехин

