

Публичное акционерное общество «Высочайший»

**Консолидированная финансовая отчетность
в соответствии с Международными стандартами
финансовой отчетности
и Аудиторское заключение независимого аудитора**

31 декабря 2019 г.

Содержание

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	1
Консолидированный отчет о финансовом положении	2
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	3
Консолидированный отчет о движении денежных средств	4

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1.	Общие сведения о Группе и ее деятельности	6
2.	Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность	7
3.	Основные положения учетной политики	7
4.	Важные оценочные значения и суждения в применении учетной политики	29
5.	Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений	30
6.	Выручка	33
7.	Себестоимость реализованной продукции	34
8.	Административные расходы	34
9.	Прочие операционные доходы/(расходы), нетто	34
10.	Финансовые доходы и расходы	35
11.	Расходы по налогу на прибыль	35
12.	Прибыль на акцию	36
13.	Гудвил	36
14.	Основные средства	37
15.	Незавершенное строительство	38
16.	Месторождения на стадии строительства	39
17.	Активы, связанные с разведкой и оценкой полезных ископаемых	39
18.	Активы в форме права пользования и обязательства по аренде	39
19.	Отложенные налоговые активы и обязательства	40
20.	Займы выданные и прочие финансовые активы	41
21.	Запасы	41
22.	Торговая и прочая дебиторская задолженность	41
23.	Денежные средства и их эквиваленты	42
24.	Налоги к возмещению	42
25.	Капитал	43
26.	Кредиты и займы	44
27.	Доходы будущих периодов	45
28.	Резерв по выводу активов из эксплуатации	46
29.	Кредиторская задолженность	46
30.	Налоговые обязательства	47
31.	Операции со связанными сторонами	47
32.	Операционные сегменты	48
33.	Управление рисками	50
34.	Условные и контрактные обязательства	54
35.	Справедливая стоимость финансовых инструментов	56
36.	Учетная политика, применимая к периодам, которые заканчиваются до 1 января 2019 года	57
37.	События после окончания отчетного периода	57

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г.

Руководство Группы отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Публичного акционерного общества «Высочайший» и его дочерних обществ (далее – «Группа») по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также результаты их деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

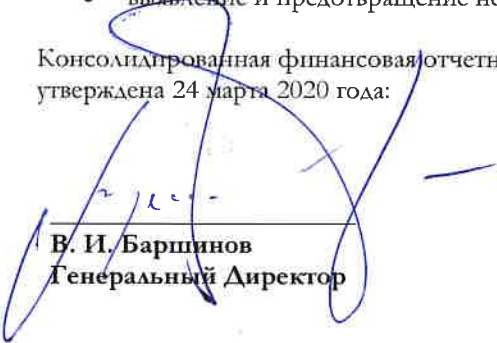
При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащей учетной политики и ее последовательное применение;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и простоту восприятия такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнение определенных требований МСФО оказывается недостаточным для понимания пользователями консолидированной финансовой отчетности того воздействия, которое те или иные операции, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Группы;
- оценку способности Группы непрерывно продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной системы внутреннего контроля во всех организациях Группы;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить операции Группы, а также в любой момент времени с достаточной степенью точности предоставить информацию о финансовом положении Группы и обеспечить соответствие консолидированной финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с национальным законодательством и стандартами бухгалтерского учета;
- принятие всех доступных мер по обеспечению сохранности активов Группы; и
- выявление и предотвращение недобросовестных действий и прочих злоупотреблений.

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, была утверждена 24 марта 2020 года:



В. И. Баршинов
Генеральный Директор



С. В. Гостев
Заместитель генерального
Директора по экономике и
финансам

24 марта 2020 года



Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров Публичного акционерного общества «Высочайший»:

Наше мнение

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Публичного акционерного общества «Высочайший» и его дочерних обществ (далее совместно именуемые «Группа») по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также его консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Предмет аудита

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Группы, которая включает:

- консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года;
- консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся на указанную дату;
- консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату;
- консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату;
- примечания к консолидированной финансовой отчетности, включая основные положения учетной политики и прочую пояснительную информацию.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность согласно указанным стандартам далее раскрывается в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Независимость

Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации. Нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за консолидированную финансовую отчетность

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

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;

- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

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

24 марта 2020 года
Москва, Российская Федерация



**А. Б. Фомин, руководитель задания (квалификационный аттестат № 01-000059),
Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»**

Аудируемое лицо: Публичное акционерное общество
«Высочайший»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 19 ноября 2002 г., и присвоен государственный регистрационный номер 1023800732878

Идентификационный номер налогоплательщика: 3802008553

666902 Российская Федерация, Иркутская область, г. Бодайбо, ул. Березовая, 17

Независимый аудитор:
Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Зарегистрировано Государственным учреждением Московская регистрационная палата 28 февраля 1992 г. за № 008.890

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 22 августа 2002 г., и присвоен государственный регистрационный номер 1027700148431

Идентификационный номер налогоплательщика: 7705051102

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций – 12006020338

ПАО «Высочайший» и дочерние общества

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся

31 декабря 2019 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2019 года	2018 года
Выручка	6, 31	21 679 036	22 700 393
Себестоимость реализованной продукции	7	(14 581 224)	(12 336 933)
Валовая прибыль		7 097 812	10 363 460
Административные расходы	8	(2 245 329)	(2 143 767)
Прочие операционные доходы/(расходы), нетто	9	16 258	(233 741)
Операционная прибыль		4 868 741	7 985 952
Финансовые доходы	10	1 304 118	122 392
Финансовые расходы	10	(785 745)	(2 373 869)
Прибыль до налогообложения		5 387 114	5 734 475
Расходы по налогу на прибыль	11	(712 374)	(680 967)
Чистая прибыль за период		4 674 740	5 053 508
Прочий совокупный доход/(расход), который может быть переклассифицирован в состав прибылей/(убытков) в будущем			
Курсовые разницы от пересчета иностранного подразделения в валюту представления		(130 577)	116 292
Итого совокупный доход за период		4 544 163	5 169 800
Прибыль/(убыток), относящиеся к:			
Акционерам материнской компании		4 634 235	5 107 139
Неконтролирующим акционерам		40 505	(53 631)
Итого совокупный доход/(расход), относящийся к:			
Акционерам материнской компании		4 567 641	5 166 422
Неконтролирующим акционерам		(23 478)	3 378
Базовая и разводненная прибыль на акцию (руб.)	12	91,82	101,19

Консолидированная финансовая отчетность, приведенная на страницах 1 – 58, была утверждена руководством Группы и одобрена для публикации 24 марта 2020 г.

ПАО «Высочайший» и дочерние общества

Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

		По состоянию на 31 декабря	
Прим.		2019 года	2018 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Гудвил	13	111 003	111 003
Основные средства	14, 18	26 394 130	22 688 482
Незавершенное строительство	15	1 297 705	1 765 264
Месторождения на стадии строительства	16	900 291	916 236
Нематериальные активы		119 801	128 664
Активы, связанные с разведкой и оценкой полезных ископаемых	17	3 577 270	2 962 744
Займы выданные и прочие финансовые активы	20	37 251	29 202
Отложенные налоговые активы	19	342 701	344 886
Итого внеоборотные активы		32 780 152	28 946 481
Оборотные активы			
Запасы	21	10 663 961	6 401 118
Торговая и прочая дебиторская задолженность	22	757 960	1 919 949
Налоги к возмещению	24	889 169	530 370
Авансовые платежи по налогу на прибыль		103 632	127 495
Займы выданные и прочие финансовые активы		6 129	42
Денежные средства и их эквиваленты	23	2 074 137	6 939 938
Итого оборотные активы		14 494 988	15 918 912
Итого активы		47 275 140	44 865 393
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал	25		
Уставный капитал		110	110
Собственные выкупленные акции		(9)	(9)
Нераспределенная прибыль		21 720 519	18 005 112
Резерв по пересчету иностранной валюты		45 775	112 369
Капитал акционеров материнской компании		21 766 395	18 117 582
Доля неконтролирующих акционеров		504 241	490 555
Итого капитал		22 270 636	18 608 137
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	26	12 336 469	10 293 723
Авансы полученные по договорам с покупателями	29	2 435 539	4 451 382
Обязательства по аренде	18	32 141	-
Резерв по выводу активов из эксплуатации	28	1 100 223	766 787
Доходы будущих периодов	27	219 250	242 044
Отложенные налоговые обязательства	19	1 755 509	1 411 277
Итого долгосрочные обязательства		17 879 131	17 165 213
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	26	2 121 493	1 597 503
Обязательства по аренде	18	99 573	24 387
Кредиторская задолженность	29	4 492 038	7 066 232
Обязательства по налогу на прибыль		108 063	-
Налоговые обязательства, кроме налога на прибыль	30	304 206	403 921
Итого краткосрочные обязательства		7 125 373	9 092 043
Итого капитал и обязательства		47 275 140	44 865 393

ПАО «Высочайший» и дочерние общества

Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Уставный капитал	Собственные выкупленные акции	Нераспределенная прибыль/ (непокрытый убыток)	Резерв по пересчету иностранной валюты	Капитал акционеров материнской компании	Доля неконтролирующих акционеров	Итого капитал
Остаток на 31 декабря 2017 г.	110	(9)	17 003 847	53 086	17 057 034	452 249	17 509 283
Прибыль/(убыток) за период	-	-	5 107 139	-	5 107 139	(53 631)	5 053 508
Прочий совокупный доход	-	-	-	59 283	59 283	57 009	116 292
Итого совокупный доход за период	-	-	5 107 139	59 283	5 166 422	3 378	5 169 800
Дивиденды	-	-	(4 105 874)	-	(4 105 874)	-	(4 105 874)
Эмиссия акций	-	-	-	-	-	34 928	34 928
Остаток на 31 декабря 2018 г.	110	(9)	18 005 112	112 369	18 117 582	490 555	18 608 137
Применение МСФО (IFRS) 16	-	-	(19 095)	-	(19 095)	-	(19 095)
Прибыль за период	-	-	4 634 235	-	4 634 235	40 505	4 674 740
Прочий совокупный расход	-	-	-	(66 594)	(66 594)	(63 983)	(130 577)
Итого совокупный доход/(расход) за период	-	-	4 634 235	(66 594)	4 567 641	(23 478)	4 544 163
Дивиденды	-	-	(899 733)	-	(899 733)	-	(899 733)
Эмиссия акций	-	-	-	-	-	37 164	37 164
Остаток на 31 декабря 2019 г.	110	(9)	21 720 519	45 775	21 766 395	504 241	22 270 636

Примечания на стр. 6 – 58 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

ПАО «Высочайший» и дочерние общества

Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

		За год, закончившийся 31 декабря	
		2019 года	2018 года
Прим.			
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Прибыль до налогообложения		5 387 114	5 734 475
Корректировки по статьям:			
Амортизация основных средств и нематериальных активов	7, 8	2 866 756	2 220 094
(Прибыль)/убыток по курсовым разницам	9, 10	(1 283 459)	2 133 469
Убыток от продажи основных средств	9	9 453	7 772
Убыток от выбытия, обесценения товарно-материальных ценностей, недостачи, выявленные при инвентаризации		284 325	34 988
Убыток от выбытия совместного предприятия	9	-	110 009
Изменение резерва по сомнительным долгам и финансовым активам	9	(8 654)	-
Изменение резерва по неиспользованным отпускам и годовым бонусам	29	200 530	318 362
Доходы по процентам	10	(52 205)	(88 014)
Расходы по процентам	10	702 360	282 230
Амортизация дисконта по резерву по выводу активов из эксплуатации	10	83 385	(34 378)
Прочее		(27 186)	116 292
Прибыль от операционной деятельности до учета изменений в оборотном капитале		8 162 419	10 835 299
(Увеличение) запасов		(4 547 168)	(2 596 978)
Уменьшение/(увеличение) дебиторской задолженности		1 152 551	(224 390)
(Уменьшение)/увеличение кредиторской задолженности		(250 303)	618 571
(Уменьшение)/увеличение авансов полученных по договорам с покупателями		(3 039 309)	7 487 947
(Увеличение)/уменьшение налогов к возмещению		(358 799)	1 013 044
(Уменьшение) обязательств по прочим налогам		(99 715)	(506 652)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности, до уплаты налога на прибыль		1 019 676	16 626 841
Проценты полученные		52 222	88 657
Налог на прибыль уплаченный		(234 031)	(636 833)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		837 867	16 078 665
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Приобретение объектов основных средств и расходы на месторождения на стадии строительства		(3 274 691)	(4 232 802)
Затраты на активы, связанные со вскрышными работами		(2 382 013)	-
Капитализированные проценты уплаченные	14	(212 979)	(392 330)
Приобретение нематериальных активов		(141 030)	(161 782)
Поступления от продажи основных средств		5 395	21 179
Расходы на разведку и оценку		(471 441)	(1 345 980)
Приобретение дочернего предприятия		-	(7 900)
Предоставление займов		(8 007)	(3 458)
Изменение краткосрочных банковских депозитов		(6 129)	-
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		(6 490 895)	(6 123 073)

Примечания на стр. 6 – 58 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

ПАО «Высочайший» и дочерние общества*Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2019 года**(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

		За год, закончившийся 31 декабря	
		2019 года	2018 года
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
		6 068 510	139 478
		(2 159 494)	(2 714 972)
	26	102 092	(117 649)
	26	(348 638)	(244 845)
		37 164	34 928
		(2 657 816)	(2 347 791)
Чистые денежные потоки, полученные от/ (использованные в) финансовой деятельности		1 041 818	(5 250 851)
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов		(4 611 210)	4 704 741
	23	6 939 938	2 026 304
		(254 591)	208 893
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода		2 074 137	6 939 938

ПАО «Высочайший» не раскрывает информацию, поскольку раскрытие указанной информации может привести к введению мер ограничительного характера в отношении эмитента и (или) иных лиц, о которых эмитент раскрывает информацию (п. 6 ст. 30.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг», п. 1 Постановления Правительства РФ от 12.03.2022 № 351 «Об особенностях раскрытия и предоставления в 2022 году информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг», и особенностях раскрытия инсайдерской информации в соответствии с требованиями Федерального закона «О противодействии неправомерному использованию инсайдерской информации и манипулированию рынком и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»).