

Исх. № 040/2559-16/АЗ-18

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

**Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года,
подготовленная в соответствии с МСФО**

Содержание

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА.....	4-8
---	-----

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Консолидированный отчет о финансовом положении.....	9
Консолидированный отчет о прибылях и убытках.....	11
Консолидированный отчет о прочем совокупном доходе.....	12
Консолидированный отчет о движении денежных средств.....	13
Консолидированный отчет об изменениях в капитале.....	14

Содержание

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ О ГРУППЕ И ЕЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	16
2. УСЛОВИЯ ВЕДЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	16
3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	16
4. ВЫРУЧКА.....	34
5. СЕБЕСТОИМОСТЬ	34
6. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ	35
7. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ, НЕТТО	35
8. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ, НЕТТО.....	36
9. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	36
10. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	37
11. ОТЧЕТНОСТЬ ПО СЕГМЕНТАМ	39
12. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	40
13. ДЕЛОВАЯ РЕПУТАЦИЯ.....	40
14. ПРИОБРЕТЕНИЕ КОМПАНИЙ	41
15. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ИМЕЮЩИЕСЯ В НАЛИЧИИ ДЛЯ ПРОДАЖИ	43
16. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	44
17. ЗАПАСЫ	45
18. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ	46
19. ПРЕДОСТАВЛЕННЫЕ ЗАЙМЫ	47
20. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ИМЕЮЩИЕСЯ В НАЛИЧИИ ДЛЯ ПРОДАЖИ	47
21. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ.....	48
22. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА	48
23. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	48
24. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	49
25. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ФИНАНСОВОЙ АРЕНДЕ	50
26. КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ.....	51
27. КРАТКОСРОЧНАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ	51
28. ОБЪЕДИНЕНИЕ КОМПАНИЙ	52
29. НЕКОНТРОЛИРУЮЩИЕ ДОЛИ.....	53
30. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	54
31. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ	54
33. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ.....	59
34. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ	61
35. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ	61
36. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	63

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ

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

Руководство Группы отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей, во всех существенных аспектах, финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2017 года, а также результаты ее деятельности, изменения в капитале и движение денежных средств Группы за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена руководством Группы согласно международным стандартам финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года. Датой перехода с национальных стандартов бухгалтерского учета на международные стандарты финансовой отчетности является 1 января 2008 года.

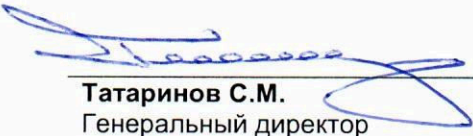
При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство в рамках своей компетенции также несет ответственность за:

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

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, была утверждена 24 апреля 2018 года от имени руководства ПАО «Селигдар»:


Татаринов С.М.
Генеральный директор
25 апреля 2018




Бесперстов Д.Б.
Главный бухгалтер
25 апреля 2018

Аудиторское заключение независимого аудитора***Мнение***

Мы провели аудит прилагаемой годовой консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Селигдар» и его дочерних Компаний (далее – Компания), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 года и консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2017 год, а также примечаний к годовой консолидированной финансовой отчетности, состоящих из краткого изложения основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2017 года, а также ее финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за 2017 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной годовой консолидированной финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Компании в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах. В отношении каждого из подобных вопросов, указанных ниже, приводится наше описание того, как данный вопрос был рассмотрен в ходе аудита.

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

**Crowe Horwath™**Член международной сети
Crowe Horwath InternationalСертификат по
ISO 9001 : 2011

Обесценение внеоборотных активов

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

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

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

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

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

Оценка запасов золота

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

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

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает ежеквартальные отчеты эмитента за 1, 2, 3 и 4 кварталы 2017 года (но не включает годовую консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней) которые мы получили до даты настоящего аудиторского заключения и ежеквартальный отчет эмитента за 1 квартал 2018 года, который будет нам представлен после этой даты.

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

В связи с проведением нами аудита годовой консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса,



Crowe Horwath™

Член международной сети
Crowe Horwath International



Сертификат по
ISO 9001 : 2011

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

Ответственность руководства аудируемого лица за годовую консолидированную финансовую отчетность

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит годовой консолидированной финансовой отчетности

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

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

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;



Crowe Horwath

Член международной сети
Crowe Horwath International



Сертификат по
ISO 9001 : 2011

- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления годовой консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- е) получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Компании, чтобы выразить мнение о годовой консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководства, контроль и проведение аудита Компании. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское заключение.

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

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

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

ООО «Росэкспертиза»
25 апреля 2018 года

Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение

Заместитель Генерального директора

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

Основной регистрационный номер в реестре
аудиторов и аудиторских организаций 21603057726,
член саморегулируемой организации аудиторов
«Ассоциация «Российский Союз аудиторов».
Решение о приеме в члены саморегулируемой организации аудиторов
от 03.11.2016 № 277.



Потехин В.В.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: Публичное акционерное общество «Селигдар».
Основной государственный регистрационный номер 1071402000438.
Местонахождение: Российская Федерация, 678900, Республика Саха (Якутия), Алданский район,
г. Алдан, 26 Пикет, д. 12

Сведения об аудиторе

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Росэкспертиза».
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 11603046778,
член саморегулируемой организации аудиторов «Ассоциация «Российский Союз аудиторов».
Юридический адрес: Российская Федерация, 107078, Москва, ул. Маши Порываевой, 34.
Член Crowe Horwath International



Crowe Horwath™

Член международной сети
Crowe Horwath International



Сертификат по
ISO 9001 : 2011

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании
Консолидированный отчет о финансовом положении, подготовленный в соответствии с МСФО,
на 31 декабря 2017 года
(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	На 31 декабря 2017	На 31 декабря 2016
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы:			
Основные средства	10	25 801 799	12 056 472
Капитализированные расходы на вскрышу		893 564	820 808
Нематериальные активы		15 361	1 076
Деловая репутация	13	2 945 854	-
Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	15	455 165	3 093 547
Предоставленные займы	19	1 738 002	2 341 784
Доля в ассоциированных компаниях	29	-	1 069 010
Прочие внеоборотные активы	12	550 000	-
Отложенные налоговые активы	16	213 439	488 946
Итого внеоборотные активы		32 613 184	19 871 643
Оборотные активы:			
Запасы	17	7 505 402	3 599 298
НДС к возмещению		336 020	401 239
Дебиторская задолженность и авансы выданные	18	1 767 201	1 508 026
Предоставленные займы	19	940 568	1 467 558
Краткосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	20	370 716	2 642 362
Краткосрочная задолженность по финансовой аренде		-	116 201
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		68 307	1 686
Прочие оборотные активы	21	266 427	217 898
Денежные средства	22	606 926	4 779
Итого оборотные активы		11 861 567	9 959 047
ИТОГО АКТИВЫ		44 474 751	29 830 690

Татаринев С.М.
Генеральный директор
25 апреля 2018



Бесперстов Д.Б.
Главный бухгалтер
25 апреля 2018

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании
Консолидированный отчет о финансовом положении, подготовленный в соответствии с МСФО,
на 31 декабря 2017 года
(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	На 31 декабря 2017	На 31 декабря 2016
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	23	887 354	887 354
Акции, выкупленные у акционеров		(239 022)	(239 022)
Эмиссионный доход		5 971 390	5 971 390
Нераспределенная прибыль		5 847 067	4 118 814
Добавочный капитал		4 569 210	529 389
Резерв переоценки финансовых активов для продажи		-	393 568
Капитал, приходящийся на долю акционеров материнской компании		17 035 999	11 661 493
Доля неконтролирующих акционеров		1 999 816	(32 230)
Итого капитал и доля неконтролирующих акционеров		19 035 816	11 629 263
Долгосрочные обязательства:			
Долгосрочные кредиты и займы	24	4 764 990	6 280 116
Долгосрочные обязательства по финансовой аренде	25	739 912	730
Резерв на восстановление окружающей среды		114 714	-
Отложенные налоговые обязательства	16	3 931 247	2 123 343
Итого долгосрочные обязательства		9 550 863	8 404 189
Краткосрочные обязательства:			
Краткосрочные займы	26	9 449 254	7 091 185
Краткосрочные векселя к уплате		2 229	3 784
Краткосрочная кредиторская задолженность и авансы полученные	27	5 953 050	2 566 207
Краткосрочные обязательства по финансовой аренде	25	316 103	11 629
Краткосрочные обязательства по налогу на прибыль		81 419	26 588
Резерв по НДС к возмещению		86 017	97 845
Итого краткосрочные обязательства		15 888 072	9 797 238
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		44 474 751	29 830 690

Татаринев С.М.
Генеральный директор
25 апреля 2018



Бесперстов Д.Б.
Главный бухгалтер
25 апреля 2018

(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

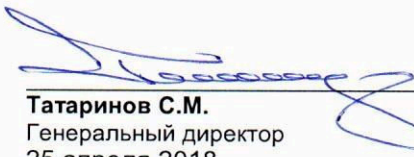
* В случае, если бы покупка ООО «Правоурмийское» была бы осуществлена 01.01.2017, EBITDA увеличилась бы на 308 059 тыс. руб.

Бесперстов Д.Б.
Главный бухгалтер
25 апреля 2018

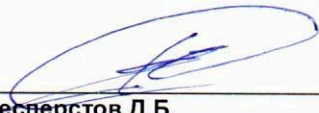


ПАО «Селигдар» и его дочерние компании
Консолидированный отчет о прочем совокупном доходе, подготовленный в соответствии с
МСФО, за период 12 месяцев, закончивший 31 декабря 2017 года
(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2017	За год, закончившийся 31 декабря 2016
Чистая прибыль за 12 месяцев		1 402 440	3 696 009
<i>Доходы и расходы, реклассифицируемые в нераспределенную прибыль</i>			
Переоценка лицензий на добычу		5 049 777	-
Отложенный налог на переоценку		(1 009 955)	-
Переоценка финансовых активов, предназначенных для продажи		-	674 270
Налог по финансовым активам, предназначенным для продажи, реклассифицируемый в состав прибыли и убытка		-	(134 854)
Переоценка, учтенная по реализованным активам, предназначенным для продажи		(491 960)	61 551
Отложенный налог начисленный на переоценку, реклассифицированную в нераспределенную прибыль		98 392	(12 310)
Совокупный доход за 12 месяцев		5 048 694	4 284 666
Совокупный доход за 12 месяцев, относящаяся к:			
Акционерам материнской компании		5 070 919	4 288 767
Доля неконтролирующих акционеров		(22 225)	(4 101)


Татаринев С.М.
 Генеральный директор
 25 апреля 2018




Бесперстов Д.Б.
 Главный бухгалтер
 25 апреля 2018

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Консолидированный отчет о движении денежных средств, подготовленный в соответствии с МСФО, за период 12 месяцев, закончившийся 31 декабря 2017 года

(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	2017 г.	2016 г.
Движение денежных средств по операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		1 799 889	4 632 086
Поправки на:			
Износ основных средств и амортизация нематериальных активов	10	977 399	798 460
Убыток от выбытия основных средств		2 247	869
Убыток от обесценения запасов	7	808 924	-
Превышение доли покупателя в чистой справедливой стоимости идентифицируемых активов приобретенного предприятия над стоимостью приобретения	7	(240 086)	-
Признание деловой репутации от приобретения доли владения в дочерней компании	7	384 366	-
Увеличение/(Уменьшение) резерва по НДС		(11 828)	(320)
Изменение резерва на восстановление окружающей среды	7	114 714	-
Результат переоценки ценных бумаг	8	(160 889)	-
(Доход)/Убыток от реализации финансовых вложений	7	28 268	536
Чистые (положительные)/отрицательные курсовые разницы		(184 737)	(1 259 609)
Финансовые доходы (проценты)	8	(445 951)	(352 584)
Финансовые расходы (проценты)	8	1 291 449	1 194 158
Доход от реализации иных финансовых инструментов	8	(209 600)	-
Движение денежных средств по операционной деятельности до изменений оборотного капитала		4 154 165	5 013 596
(Увеличение)/Уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности		(56 304)	(103 401)
(Увеличение)/Уменьшение предоплаты		(202 870)	(4 619)
(Увеличение)/Уменьшение запасов		(3 346 376)	(671 181)
Увеличение/(Уменьшение) торговой и прочей кредиторской задолженности		757 637	447 643
Увеличение/ (Уменьшение) задолженности по налогам, кроме налога на прибыль		(17 791)	41 702
Увеличение/(Уменьшение) авансов от покупателей и заказчиков		2 734 826	19 984
Приток денежных средств по операционной деятельности		4 023 287	4 743 724
Проценты полученные		264 122	294 584
Проценты уплаченные		(1 291 449)	(1 194 158)
Налог на прибыль уплаченный		(66 621)	(1 616)
Чистый приток денежных средств от операционной деятельности		2 929 339	3 842 534
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(1 708 807)	(1 963 127)
Приобретение нематериальных активов		(14 285)	-
Изменение капитализированных расходов на вскрышу		(72 756)	(73 835)
Чистое (приобретение)/реализация инвестиций для продажи		173 499	(1 190 590)
Авансы, выданные на приобретение ДЗО		(550 000)	-
Доходы от реализации иных инвестиций		209 600	-
Чистый приток денежных средств в связи с приобретением дочерней компании, за вычетом приобретенных денежных средств		116 339	-
Чистый приток/ (отток) денежных средств от продажи миноритарного интереса		5 500	-
Чистый приток/ (отток) денежных средств от покупки миноритарного интереса		(117 048)	-
Чистый отток денежных средств от инвестиционной деятельности		(1 957 957)	(3 227 552)
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Поступление кредитов и займов		972 392	3 057 218
Погашение кредитов и займов		(935 234)	(3 969 025)
Выплаты по финансовой аренде		(406 393)	(15 121)
Чистый отток денежных средств по финансовой деятельности		(369 235)	(926 928)
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		602 147	(311 946)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	22	4 779	319 725
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	22	606 926	4 779

В 2017 году Руководство пришло к выводу, что отчет о движении средств, составленный косвенным методом, является более информативным по отношению к отчету денежных средств, составленному прямым методом. Данное решение влияет только на презентацию отчета в настоящей отчетности и не влияет на порядок отражения активов и обязательств, доходов и расходов в настоящей отчетности.

Татаринев С.М.
Генеральный директор
25 апреля 2018

Беспястов Д.Б.
Главный бухгалтер
25 апреля 2018



ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Консолидированный отчет об изменениях в капитале, подготовленный в соответствии с МСФО, за период 12 месяцев, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Эмиссионный доход	Нераспределенная прибыль	Резерв переоценки финансовых активов для продажи	Итого капитал акционеров материнской компании	Доля неконтролирующих акционеров	Итого капитал
Остаток на 31 декабря 2015 года	887 354	(239 022)	529 389	5 971 390	418 704	(195 088)	7 372 727	(28 129)	7 344 598
Чистая прибыль на 31 декабря 2016 года	-	-	-	-	3 700 110	-	3 700 110	(4 101)	3 696 009
Прочий совокупных доход									
Переоценка, учтенная в совокупном доходе по реализованным активам, предназначенным на продажу	-	-	-	-	-	61 551	61 551	-	61 551
Отложенный налог начисленный на переоценку, реклассифицированную в нераспределенную прибыль	-	-	-	-	-	(12 311)	(12 311)	-	(12 311)
Переоценка финансовых активов для продажи	-	-	-	-	-	674 270	674 270	-	674 270
Отложенный налог на переоценку	-	-	-	-	-	(134 854)	(134 854)	-	(134 854)
Остаток на 31 декабря 2016 года	887 354	(239 022)	529 389	5 971 390	4 118 814	393 568	11 661 493	(32 230)	11 629 263

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании
Консолидированный отчет об изменениях в капитале, подготовленный в соответствии с МСФО, за период 12 месяцев, закончившийся 31 декабря 2015 года
(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Эмиссионный доход	Нераспределенная прибыль	Резерв переоценки финансовых активов для продажи	Итого капитал акционеров материнской компании	Доля неконтролирующих акционеров	Итого капитал
Остаток на 31 декабря 2016 года	887 354	(239 022)	529 389	5 971 390	4 118 814	393 568	11 661 493	(32 230)	11 629 263
Чистая прибыль на 31 декабря 2017 года	-	-	-	-	1 424 665	-	1 424 665	(22 225)	(1 402 440)
<i>Прочий совокупный доход</i>									
Переоценка лицензий на добычу	-	-	5 049 777	-	-	-	5 049 777	-	5 049 777
Отложенный налог на переоценку	-	-	(1 009 955)	-	-	-	(1 009 955)	-	(1 009 955)
Переоценка, учтенная в совокупном доходе по реализованным активам, предназначенным на продажу	-	-	-	-	-	(491 960)	(491 960)	-	(491 960)
Отложенный налог начисленный на переоценку, реклассифицированную в нераспределенную прибыль	-	-	-	-	-	98 392	98 392	-	98 392
<i>Прочие изменения в капитале</i>									
Невыплаченные дивиденды	-	-	-	-	294 373	-	294 373	-	294 373
Дополнительный выкуп доли Группы компаний «Русолово»	-	-	-	-	8 010	-	8 010	(125 057)	(117 047)
Продажа доли в ОАО «ОРК»	-	-	-	-	1 206	-	1 206	4 294	5 500
Приобретение ООО «Правоуниверсальное»	-	-	-	-	-	-	-	1 774 136	1 774 136
Приобретение Группы компаний «Русолово»	-	-	-	-	-	-	-	400 898	400 898
Остаток на 31 декабря 2017 года	887 354	(239 022)	4 569 211	5 971 390	5 847 068	-	17 036 001	1 999 816	19 035 817



(Signature)

Бесперстов Д.Б.
 Главный бухгалтер
 25 апреля 2018

(Signature)

Татаринов С.М.
 Генеральный директор
 25 апреля 2018

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2017 года

(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ О ГРУППЕ И ЕЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

ПАО «Селигдар» зарегистрировано по адресу: Республика Саха (Якутия), г.Алдан, 26 Пикет, 12. Сведения об основных акционерах ПАО «Селигдар» представлены в Приложении 21 к настоящей отчетности.

Основными видами деятельности Общества и его дочерних компаний (далее – Группа) является проведение разведочного бурения, последующей добычи, переработки и реализации драгоценных металлов (золота, серебра и металлов платиновой группы), не драгоценных металлов (олова и вольфрама), а также консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления. На 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года Группа осуществляла свою деятельность в России.

2. УСЛОВИЯ ВЕДЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

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

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

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

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

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

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

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

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

3.1. Основы представления консолидированной финансовой отчетности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) на основе принципа, предусматривающего первоначальную оценку статей по исторической стоимости, с учетом

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2017 года

(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

корректировок в отношении первоначального признания финансовых инструментов по справедливой стоимости, переоценки финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, и финансовых инструментов, изменение справедливой стоимости которых отражается в составе прибылей и убытков. Консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе данных российского бухгалтерского учета, с последующим внесением поправок и проведением переклассификаций для целей достоверного представления информации в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности. Основные принципы учетной политики, использованные при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности, изложены ниже. Эти принципы применялись последовательно во всех представленных отчетных периодах, за исключением применения новых стандартов, изменений к ним и интерпретаций, вступивших в силу с 01 января 2017 года.

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

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

3.2. Принципы консолидации

Дочерние организации и организации, контролируемые Группой

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

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

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

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

Доля неконтролирующих акционеров в чистых активах консолидируемых дочерних предприятий

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2017 года

(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

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

Ассоциированные организации

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

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

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

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

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

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

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

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

Гудвилл

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

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

Гудвилл проверяется на предмет обесценения не реже одного раза в год. В случае возникновения

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2017 года

(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

обесценения сумма обесценения отражается в отчете о совокупном доходе в периоде, в котором выявляются подтверждающие это обстоятельства, и впоследствии не восстанавливается.

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

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

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

3.3. Применение новых и пересмотренных интерпретаций международных стандартов финансовой отчетности

В 2017 году Группа начала применять все стандарты МСФО (IFRS), а также изменения к ним и их интерпретации, которые вступили в силу с 1 января 2017 г. и имеют отношение к ее деятельности.

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

В текущем году Группа применила 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 2017 года или позже.

Поправки к МСФО (IAS) 7 «Инициатива в сфере раскрытия информации»

Поправки к МСФО (IAS) 7 содержат рекомендации по практическому применению концепции существенности учетной информации.

Поправки к МСФО (IAS) 7 должны применяться для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты.

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Признание отложенных налоговых активов по нереализованным убыткам».

Поправка разъясняет требования к признанию отложенных налоговых активов по нереализованным убыткам по долговым инструментам. Организация должна будет признавать налоговый актив по нереализованным убыткам, возникающим в результате дисконтирования денежных потоков по долговым инструментам с применением рыночных процентных ставок, даже если она предполагает удерживать этот инструмент до погашения, и после получения основной суммы уплаты налогов не предполагается. Экономические выгоды, связанные с отложенным налоговым активом, возникают в связи с возможностью держателя долгового инструмента получить в будущем прибыль (с учетом эффекта дисконтирования) без уплаты налогов на эту прибыль.

Руководство Группы предполагает, что применение данных поправок не оказало существенного воздействия на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы.

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2017 года

(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

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

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

МСФО (IFRS) 15	Выручка по договорам с клиентами ¹
МСФО (IFRS) 9	Финансовые инструменты ¹
МСФО (IFRS) 16	Аренда ²
Поправки к МСФО (IFRS) 2	Выплаты на основе акций ¹
КРМСФО (IFRIC) 23	Неопределенность, связанная с учетом налога на прибыль ²

¹ Действуют в течение годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты, но могут быть применены ранее.

² Действуют в течение годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты, но могут быть применены ранее.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами»

В мае 2014 г. был выпущен МСФО (IFRS) 15, устанавливающий единую модель, которую должны использовать организации для отражения в учете выручки, поступающей по договорам с клиентами. После вступления в силу МСФО (IFRS) 15, он заменит существующие руководства по признанию выручки, включая МСФО (IAS) 18 «Выручка», МСФО (IAS) 11 «Договоры подряда» и их толкования.

Основной принцип МСФО (IFRS) 15 состоит в том, что организация должна признавать выручку таким образом, чтобы отразить обусловленную обязательством передачу соответствующих товаров или услуг клиентам на сумму, соответствующую вознаграждению, которое рассчитывает получить организация в обмен на данные товары или услуги. В частности, Стандартом вводится подход к признанию выручки на основе пяти шагов:

- Шаг 1: Определение соответствующего договора (договоров) с клиентом.
- Шаг 2: Определение отдельных обязательств по исполнению договора.
- Шаг 3: Определение цены операции.
- Шаг 4: Распределение цены операции между отдельными обязательствами по договору.
- Шаг 5. Признание выручки в момент выполнения (или по мере выполнения) организацией обязательств по исполнению договора.

Согласно МСФО (IFRS) 15, организация признает выручку при выполнении (или по мере выполнения) обязательств по договору, т.е., когда товары или услуги, представляющие отдельное обязательство, переходят под контроль клиента. В МСФО (IFRS) 15 добавлено руководство, регламентирующее действия в различных сценариях. Кроме того, МСФО (IFRS) 15 предписывает более полное раскрытие информации.

С учетом того, что Группа осуществляет разовые сделки по реализации золота и олова, Группа не ожидает, что введение нового стандарта существенным образом отразится на показателях отчетности.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

Согласно МСФО (IFRS) 9, выпущенному в ноябре 2009 г., вводятся новые требования к классификации и оценке размеров финансовых активов. Впоследствии в МСФО (IFRS) 9 были внесены дополнительные изменения: в октябре 2010 г. в стандарт были внесены поправки, которые вводят требования к классификации и оценке финансовых обязательств, и к прекращению их признания; в ноябре 2013 г. были введены новые требования к общему порядку учета хеджирования. В июне 2014 г. была выпущена новая версия МСФО (IFRS) 9, в которую вошли а) требования в отношении обесценения финансовых активов; б) некоторые поправки к требованиям к классификации и оценке в связи с введением новой категории «справедливая стоимость с отражением ее изменений в составе прочего совокупного дохода» (FVTOCI) для определенных простых долговых инструментов.

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2017 года

(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

Основные требования МСФО (IFRS) 9:

- все признанные финансовые активы, на которые распространяется действие МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», оцениваются по амортизированной или справедливой стоимости. В частности, долговые инструменты в условиях такой модели бизнеса, когда основной целью является сбор договорных денежных потоков, и когда договорные денежные потоки являются исключительно платежами по основному долгу и выплатой процентов по непогашенному остатку основного долга, как правило, оцениваются по амортизированной стоимости в конце последующих отчетных периодов. Долговые инструменты в условиях такой модели бизнеса, цель которой достигается посредством сбора договорных денежных потоков и продажи финансовых активов, и при наличии таких договорных условий, согласно которым, денежные потоки в определенные даты являются исключительно платежами по основному долгу и выплатой процентов по непогашенному остатку основного долга, как правило, оцениваются по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прочего совокупного дохода. Все прочие долговые инструменты и инвестиции в уставный капитал оцениваются по их справедливой стоимости в конце последующих отчетных периодов. Кроме того, согласно МСФО (IFRS) 9, организации могут принять неотменяемое решение отражать последующие изменения справедливой стоимости инвестиций в уставный капитал (не предназначенный для продажи) в другом совокупном доходе, при этом только прибыль в виде дивидендов, как правило, отражается как прибыль или убыток;
- в отношении финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, МСФО (IFRS) 9 предусмотрено требование, чтобы сумма изменения справедливой стоимости финансового обязательства в результате изменения кредитного риска по данному обязательству была представлена в прочем совокупном доходе, если только признание воздействия изменений в кредитном риске по обязательству в прочем совокупном доходе не создаст учетный дисбаланс в прибыли или убытках или не увеличит существующий дисбаланс. Изменения в справедливой стоимости, связанные с изменением кредитного риска по финансовому обязательству, не могут быть впоследствии переклассифицированы в состав прибылей или убытков. Согласно МСФО (IAS) 39, вся сумма изменений справедливой стоимости финансового обязательства, оцениваемая как справедливая стоимость через прибыль или убыток, должна быть представлена как прибыль или как убыток;
- в отношении обесценения финансовых активов МСФО (IFRS) 9 предусмотрено требование о предоставлении модели ожидаемых убытков по кредиту вместо модели понесенных убытков по кредиту, предусмотренной МСФО (IAS) 39. В соответствии с данным требованием, организация должна отчитываться за ожидаемые убытки по кредитам и изменениях в таких ожидаемых убытках по состоянию на каждую отчетную дату, чтобы отразить изменения в кредитном риске с момента его первоначальной оценки. Другими словами, теперь кредитное событие не обязательно должно наступить до признания убытков по кредиту; и
- в новых требованиях к общему учету хеджирования сохраняются три типа механизмов учета хеджирования, принятые в МСФО (IAS) 39. Согласно МСФО (IFRS) 9, в отношении типов операций, которые могут быть отражены в учете как хеджирование, предусмотрена большая гибкость, в частности, расширены типы инструментов, которые могут быть квалифицированы как инструменты хеджирования, а также типы рисковых составляющих нефинансовых инструментов, которые могут быть учтены как хеджирование. Кроме того, после тщательного рассмотрения принципа проверки эффективности, он был заменен принципом «экономических отношений». Ретроспективная оценка эффективности хеджирования больше не требуется. Требования к раскрытию информации о деятельности организации по управлению рисками были существенно расширены.

Группа не ожидает, что введение нового стандарта существенным образом отразится на показателях отчетности.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

Новый стандарт определяет принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации в отчетности в отношении операций аренды. Все договоры аренды приводят к получению арендатором права использования актива с момента начала действия договора аренды, а также к получению финансирования, если арендные платежи осуществляются в течение

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2017 года

(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

периода времени. В соответствии с этим, МСФО (IFRS) 16 отменяет классификацию аренды в качестве операционной или финансовой, как это предусматривается МСФО (IAS) 17, и вместо этого вводит единую модель учета операций аренды для арендаторов. Арендаторы должны будут признавать: (а) активы и обязательства в отношении всех договоров аренды со сроком действия более 12 месяцев, за исключением случаев, когда стоимость объекта аренды является незначительной; и (б) амортизацию объектов аренды отдельно от процентов по арендным обязательствам в отчете о прибылях и убытках. В отношении учета аренды у арендодателя МСФО (IFRS) 16, по сути, сохраняет требования к учету, предусмотренные МСФО (IAS) 17. Таким образом, арендодатель продолжает классифицировать договоры аренды в качестве операционной или финансовой аренды и, соответственно, по-разному отражать их в отчетности.

Достоверную оценку влияния применения МСФО (IFRS) 16 можно будет сделать только после проведения группой тщательного анализа.

Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций».

Поправки к МСФО (IFRS) 2 содержат рекомендации по изменению порядка выплат, производимых на основе акций.

Поправки к МСФО (IFRS) 2 должны применяться для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Руководство Группы ожидает, что применение данных поправок к МСФО (IFRS) 2 не окажет существенного влияния на финансовую отчетность Группы.

КРМСФО (IFRIC) 23 «Неопределенность, связанная с учетом налогов на прибыль».

КРМСФО (IFRIC) 23 «Неопределенность, связанная с учетом налогов на прибыль» разъясняет порядок учета неопределенностей, связанных с налогами на прибыль.

КРМСФО (IFRIC) 23 должен применяться для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Руководство Группы ожидает, что применение КРМСФО (IFRIC) 23 не окажет существенного влияния на финансовую отчетность Группы.

В настоящее время Группа оценивает, какое влияние окажет применение этих поправок на финансовую отчетность. Руководство Группы не предполагает, что применение этих поправок окажет существенное влияние на финансовую отчетность Группы.

3.4. Функциональная валюта и валюта представления консолидированной финансовой отчетности

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

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

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

Официальные валютные курсы, установленные Центральным Банком РФ, используемые для перевода активов и обязательств Группы, а также его доходов и расходов в валюту представления отчетности, составляли:

Рубль РФ к доллару США	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Курс на отчетную дату	57,60	60,66
Средний курс за период	58,35	67,03

3.5. Принцип непрерывности деятельности

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

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

3.6. Основные средства

Оценка запасов полезных ископаемых

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

Капитализируемые затраты на разведку и оценку минеральных ресурсов

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

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

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

Активы по разведке и оценке минеральных ресурсов

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

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

Лицензии на право пользования недрами

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

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2017 года

(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

объему добычи на каждом месторождении, исходя из доказанных запасов.

Прочие основные средства

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

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

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

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

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

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

Незавершенное капитальное строительство

Незавершенное капитальное строительство включает в себя расходы, непосредственно связанные с подготовкой территории будущего карьера к добыче и процессу производства, строительством зданий, перерабатывающих комплексов, и созданием необходимой инфраструктуры. Начисление амортизации на эти активы начинается с момента их ввода в эксплуатацию.

Арендованные основные средства

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

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

Капитализируемые расходы на вскрышу

Группа капитализирует понесенные расходы на вскрышу и относит их на себестоимость реализации золота или олова 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 или олова 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 или олова.

3.7. Обесценение активов, за исключением финансовых активов

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3.8. Финансовые инструменты

Группа классифицирует финансовые активы по следующим категориям: финансовые активы «по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в отчете о совокупном доходе» (ССОСД), финансовые активы «имеющиеся в наличии для продажи» и «займы и дебиторская задолженность». Классификация производится в зависимости от характера и цели финансового актива и определяется в момент признания.

Метод эффективной процентной ставки

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

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

Финансовые активы по ССОСД представляют собой финансовые активы, удерживаемые для продажи. 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, имеющиеся в наличии для 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.

Займы и дебиторская задолженность

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

Займы и дебиторская задолженность включаются в состав оборотных активов, за исключением

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2017 года

(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

тех, дата погашения которых превышает 12 месяцев после отчетной даты и которые классифицируются как внеоборотные активы.

Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату финансовые активы, за исключением тех, чья справедливая стоимость, изменения которой отражаются в отчете о совокупном доходе, 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

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

Финансовые обязательства и капитал

Классификация инструментов: заемный или собственный

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

Собственные инструменты

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

Финансовые обязательства

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

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

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

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

уплаченный по финансовому обязательству.

Прочие финансовые обязательства

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

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

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

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

Прекращение признания финансовых обязательств

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

3.9. Продажа ценных бумаг с обратным выкупом (РЕПО)

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

3.10. Запасы

Аффинированное золото

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

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

Незавершенное производство и рудные отвалы золота

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

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

Золото, находящееся на стадии переработки, оценивается по чистой производственной

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2017 года

(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

себестоимости единицы продукции с учетом степени готовности на данной стадии переработки

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

Прочие запасы и материалы

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

Олово и вольфрам

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

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

Незавершенное производство и рудные отвалы олова и вольфрама

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

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

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

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

3.11. Торговая и прочая кредиторская задолженность

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

3.12. Уставный капитал

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

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

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

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2017 года

(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

Выкупленные собственные акции

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

3.13. Дивиденды

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

3.14. Отложенный налог на прибыль

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

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

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

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

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

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

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

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

3.15. Выплаты сотрудникам

Пенсионное обеспечение

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

существенных предоставляемых льгот, требующих начисления.

Выплаты по прекращению трудовой деятельности

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

3.16. Оценочные обязательства (резервы)

Оценочные обязательства отражаются в учете когда:

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

3.17. Условные активы и обязательства

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

3.18. Признание выручки

Выручка от реализации аффинированного золота, олова и вольфрама

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

Прочая выручка

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

3.19. Обязательства по восстановлению окружающей среды

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

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

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

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

3.20. Существенные допущения и оценки в применении учетной политики

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

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

Сроки полезного использования активов по разведке и оценке минеральных ресурсов

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

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

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

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

Капитализируемые расходы на вскрышу

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

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

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

Резерв под снижение стоимости дебиторской задолженности

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

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2017 года

(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

либо из крупных покупателей или фактические убытки от невыполнения обязательств должниками выше оценки Группы.

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

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

Обязательства по восстановлению окружающей среды

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

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

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

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании**Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2017 года***(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)***3.21. Информация по сегментам**

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

4. ВЫРУЧКА

	За год, закончившийся 31 декабря 2017	За год, закончившийся 31 декабря 2016
Выручка от реализации золота	9 827 929	10 387 973
Выручка от реализации олова и вольфрама	851 931	-
Выручка от прочей реализации	958 145	869 306
Итого	11 638 005	11 257 279

Реализация золота осуществляется Группой на территории Российской Федерации. Контракты на реализацию заключены по курсу доллара США, в зависимости от котировок золота на открытом рынке. Основным покупателем Группы является ПАО Банк ВТБ – (далее – Банк). За 12 месяцев 2017 и 2016 года 100% выручки Группы от реализации золота составляла выручка Банку.

Выручка от олова и вольфрама получена от трех покупателей. Продукция на сумму 305 256 тыс. руб. реализована в Великобританию, остальная выручка получена на территории Российской Федерации от двух ключевых покупателей – третьих лиц.

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

5. СЕБЕСТОИМОСТЬ

	За год, закончившийся 31 декабря 2017	За год, закончившийся 31 декабря 2016
Денежные операционные расходы	(8 838 658)	(5 886 664)
Заработная плата	(1 995 731)	(1 404 359)
Материальные и запасные части	(3 865 073)	(2 978 716)
Услуги производственного характера ГРП	(754 788)	(572 476)
Электроэнергия	(248 462)	(216 154)
Налог на добычу полезных ископаемых	(549 320)	(505 989)
Затраты на аффинаж	(47 111)	(46 240)
Покупное олово и вольфрам	(775 425)	-
Прочие расходы	(602 748)	(162 730)
Амортизация, не включая амортизацию лицензий (Уменьшение)/увеличение запасов золота на стадии переработки и аффинированного золота	(557 678) 2 952 857	(371 077) 514 394
Итого себестоимость	(6 443 479)	(5 743 347)

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании**Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2017 года***(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)***6. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

	За год, закончившийся 31 декабря 2017	За год, закончившийся 31 декабря 2016
Расходы на оплату труда	(567 693)	(431 221)
Материалы	(119 918)	(83 746)
Услуги	(295 656)	(206 994)
Налоги	(42 557)	(39 775)
Амортизация основных средств	(45 767)	(32 278)
Прочие	(107 639)	(77 722)
Итого административные расходы	(1 179 230)	(871 736)

7. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ, НЕТТО

	За год, закончившийся 31 декабря 2017	За год, закончившийся 31 декабря 2016
Прочие доходы		
Доходы от продажи материалов и основных средств	580 626	220 363
Списание положительной деловой репутации	240 086	-
Доходы от выбытия финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	6 582 269	287 656
Итого прочие доходы	7 402 981	508 019
Прочие расходы		
Расходы от продажи материалов и основных средств	(735 292)	(238 988)
Расходы от выбытия финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	(6 610 537)	(288 192)
Обесценение деловой репутации	(384 366)	-
Обесценение запасов	(808 924)	-
Увеличение резерва на рекультивацию	(114 714)	-
Пени, неустойки, возмещение убытка	(221 251)	(4 967)
Прочие доходы / (расходы)	(79 077)	(8 912)
Итого прочие расходы	(8 954 161)	(541 059)
Итого прочие операционные расходы, нетто	(1 551 180)	(33 040)

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2017 года

(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

8. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ, НЕТТО

	За год, закончившийся 31 декабря 2017	За год, закончившийся 31 декабря 2016
Финансовые доходы		
Проценты к получению	445 951	352 584
Доход от переоценки ценных бумаг	160 889	-
Доход от операций хеджирования	209 600	-
Итого финансовые доходы	816 440	352 584
Финансовые расходы		
Проценты к уплате	(1 168 685)	(1 191 708)
Проценты по финансовой аренде	(122 764)	(2 450)
Итого финансовые расходы	(1 291 449)	(1 194 158)
Итого финансовые расходы, нетто	(475 009)	(841 574)

9. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	За год, закончившийся 31 декабря 2017	За год, закончившийся 31 декабря 2016
Текущий налог на прибыль	(102 450)	(16 735)
Отложенный налог на прибыль	(294 999)	(919 342)
Прочие платежи	-	-
Итого налог на прибыль	(397 449)	(936 077)

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2017	За год, закончившийся 31 декабря 2016
Прибыль до налогообложения	1 799 889	4 632 086
Налоговая ставка	20%	20%
Теоретический налог на прибыль	(359 978)	(926 417)
Чистые расходы по деловой репутации не принимаемые к налогообложению	(28 856)	-
Доходы/(расходы), не принимаемые для налогообложения, нетто	(8 615)	(9 660)
Итого налог на прибыль	(397 449)	(936 077)

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2017 года

(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

10. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Активы по разведке и оценке минеральных ресурсов	Лицензии на добычу	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспорт	Прочие	Незавершенное строительство	Всего
Первоначальная стоимость								
По состоянию на 1 января 2016	805 064	7 698 612	1 682 448	2 535 563	931 610	368 389	2 619 274	16 640 960
Поступление	-	-	-	149 212	5 472	-	1 799 363	1 954 047
Внутреннее перемещение	-	-	15 707	-	-	-	(15 707)	-
Выбытие	-	-	-	(19 860)	-	-	-	(19 860)
По состоянию на 31 декабря 2016	805 064	7 698 612	1 698 155	2 664 915	937 082	368 389	4 402 930	18 575 147
Накопленная амортизация, обесценение								
По состоянию на 1 января 2016	(100 425)	(2 587 030)	(424 858)	(1 387 176)	(588 901)	(131 240)	(519 576)	(5 739 206)
Поступление	(24 197)	(395 105)	(81 131)	(186 616)	(98 112)	(13 299)	-	(798 460)
Выбытие	-	-	-	18 991	-	-	-	18 991
По состоянию на 31 декабря 2016	(124 622)	(2 982 135)	(505 989)	(1 554 801)	(687 013)	(144 539)	(519 576)	(6 518 675)
Остаточная стоимость								
По состоянию на 01 января 2016	704 639	5 111 582	1 257 590	1 148 387	342 709	237 149	2 099 698	10 901 754
По состоянию на 31 декабря 2016	680 442	4 716 477	1 192 166	1 110 114	250 069	223 850	3 883 354	12 056 472

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2017 года

(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

	Активы по разведке и оценке минеральных ресурсов	Лицензии на добычу олова	Лицензии на добычу золота	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспорт	Прочие	Незавершенное строительство	Всего
Первоначальная стоимость									
По состоянию на 1 января 2017	805 064	-	7 698 712	1 698 155	2 664 915	937 082	368 389	4 402 930	18 575 247
Поступление	-	-	-	13 398	830 485	950 588	-	1 487 047	3 281 519
Реклассификация	-	-	-	43 491	-	-	-	(43 491)	-
Выбытие	-	-	-	-	(18 504)	(44 528)	-	-	(63 032)
Переоценка компании	-	-	1 693 688	-	-	-	-	-	1 693 688
Поступление вследствие покупки компании	-	4 137 676	-	481 563	255 178	51 142	17 274	1 450 744	6 393 577
По состоянию на 31 декабря 2017	805 064	4 137 676	9 392 400	2 236 607	3 732 074	1 894 284	385 663	7 297 230	29 880 999
Накопленная амортизация, обесценение									
По состоянию на 1 января 2017	(124 622)	-	(2 982 135)	(505 989)	(1 554 801)	(687 013)	(144 539)	(519 576)	(6 518 675)
Поступление	(24 197)	-	(373 954)	(95 268)	(282 972)	(187 226)	(13 783)	-	(977 399)
Выбытие	-	-	-	-	18 504	42 281	-	-	60 785
Переоценка лицензии	-	-	3 356 089	-	-	-	-	-	3 356 089
По состоянию на 31 декабря 2017	(148 819)	-	-	(601 257)	(1 819 269)	(831 958)	(158 322)	(519 576)	(4 079 200)
Остаточная стоимость									
По состоянию на 01 января 2017	680 442	-	4 716 577	1 192 166	1 110 114	250 069	223 850	3 883 354	12 056 572
По состоянию на 31 декабря 2017	656 245	4 137 676	9 392 400	1 635 350	1 912 806	1 062 327	227 341	6 777 654	25 801 799

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании**Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2017 года***(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)*

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

	Машины и оборудование	Транспортные средства	Итого
Первоначальная стоимость:			
Остаток на 1 января 2017 года	-	-	-
Поступление	452 865	916 542	1 369 407
На 31 декабря 2017	452 865	916 542	1 369 407
Накопленная амортизация:			
Остаток на 1 января 2017 года	-	-	-
Амортизационные отчисления	(58 171)	(139 124)	(197 295)
На 31 декабря 2017	(58 171)	(139 124)	(197 295)
Чистая балансовая стоимость			
на 31 декабря 2017	394 694	777 418	1 172 112

В 2017 году вследствие увеличения объемов извлекаемого золота на балансе Группы, руководством принято решение о переоценке лицензий Группы. Для этого был привлечен сертифицированный надлежащим образом независимый эксперт-оценщик, компания АО «Аудиторская компания «Деловой Профиль»». Переоценка в сумме 5 049 777 тыс. рублей отражена в составе добавочного капитала Группы.

11. ОТЧЕТНОСТЬ ПО СЕГМЕНТАМ

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

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

В течение отчетного периода, закончившегося 31 декабря 2017 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.

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2017 года

(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

Показатели производственных сегментов за 12 месяцев 2017 года:

	Золотой Дивизион	Оловянный дивизион	Прочие деятель- ности	Межсег- ментная реализация	Итого
Выручка	10 735 148	902 857	-	-	11 638 005
Себестоимость	(5 680 103)	(1 137 330)	-	-	(6 817 433)
Валовая прибыль	5 055 045	(234 473)	-	-	4 820 572
Административные расходы	(1 137 760)	(41 471)	-	-	(1 179 230)
Прочие операционные расходы, нетто	(1 144 890)	(217 875)	(257 483)	-	(1 620 249)
Прибыль от операционной деятельности	2 772 395	(493 819)	(257 483)	-	2 021 093
Процентные доходы	-	-	516 307	(70 356)	445 951
Процентные расходы	(1 120 129)	(241 675)	-	70 356	(1 291 448)
Прочие доходы, нетто	-	-	439 558	-	439 558
Курсовые разницы	183 567	1 170	-	-	184 737
Прибыль до налогообложения	1 835 833	(734 326)	698 382	-	1 799 889
Налог на прибыль	(377 378)	83 459	(103 531)	-	(397 449)
Чистая прибыль за 12 месяцев	1 458 455	(650 866)	594 851	-	1 402 440
Активы	34 370 501	8 931 531	3 504 450	(2 331 732)	44 474 751
Капитальные затраты	3 214 554	66 965	-	-	3 281 519
Амортизация	(957 556)	(19 844)	-	-	(977 399)
Обязательства	23 749 766	4 020 901	-	(2 331 732)	25 438 935

Основные покупатели и география продаж

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

12. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы представляют собой авансы, выданные на покупку доли в компании ООО «Праворумийское».

13. ДЕЛОВАЯ РЕПУТАЦИЯ

Деловая репутация распределяется по подразделениям, генерирующим денежные потоки («ПГДП»), которые представляют собой административную единицу наиболее низкого уровня в составе Группы с точки зрения мониторинга деловой репутации, осуществляемого руководством, и не превышают сегмента. На 31 декабря 2017 года деловая репутация была распределена на сегмент ПАО «Русолово», представляющие собой оловодобывающий дивизион Группы.

Ниже представлены изменения балансовой стоимости деловой репутации за 2017 год:

	Итого
Первоначальная стоимость	
На 31 декабря 2016 г.	-
Приобретение дочерней компании (Примечание 14)	3 330 220
На 31 декабря 2017 г.	3 330 220
Накопленное обесценение	
На 31 декабря 2016 г.	-
Обесценение, накопленное за период	(384 366)
На 31 декабря 2017 г.	(384 366)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2016 г.	-
Остаточная стоимость на 31 декабря 2017 г.	2 945 854

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2017 года

(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

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

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

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

31 декабря 2017 г.

Средний рост выручки и валовой прибыли за пять лет	10%
Темпы роста через пять лет	1,82%
Ставка дисконта до налогообложения	8,19%

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

Согласно проведенному анализу убыток от обесценения был признан в размере 384 366 тыс. руб. В случае изменения указанных выше ключевых допущений в сторону более пессимистичных результатов, возможность которых можно обоснованно предположить (средний рост выручки и валовой прибыли за пять лет – 9%, средний темп роста через пять лет – 1,63%, ставка дисконта до налогообложения – 9,00%, обесценение деловой репутации было бы дополнительно признано в размере 42 280 тыс. руб.

14. ПРИОБРЕТЕНИЕ КОМПАНИЙ

Группа компаний «Русолово».

Во 2 и 3 квартале 2017 года Группа (получив согласование Федеральной Антимонопольной Службы России) провела сделку по покупке ПАО «Русолово» и его дочерней компании. По результатам сделки Группа получила контроль над 88,78% ПАО «Русолово». Общая стоимость сделки составила 6 458 495 тыс. рублей.

По состоянию на 31 декабря 2017 года сделка полностью оплачена и завершена Группой.

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании**Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2017 года***(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)*

Активы и обязательства, оцененные по справедливой стоимости на дату приобретения составляли следующую величину:

	ПАО «Русолово» и ОАО «Оловянная Рудная Компания»
Активы	
Денежные средства и их эквиваленты	14
Финансовые активы	3 104 997
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	1 556 637
Запасы	653 285
Налог на добавленную стоимость	23 294
Основные средства и нематериальные активы	2 206 781
Прочие активы	71 480
Итого активы	7 616 488
Обязательства	
Краткосрочные и долгосрочные займы	(3 575 520)
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	(297 530)
Отложенное налоговое обязательство	(213 129)
Прочие обязательства	(1 136)
Итого обязательства	(4 087 315)
Итого идентифицируемые чистые активы	3 529 173
Неконтрольная доля участия, оцениваемая по доле в идентифицируемых чистых активах	400 898
Превышение доли покупателя в чистой справедливой стоимости идентифицируемых активов приобретенного предприятия над стоимостью приобретения	(3 330 220)

В случае, если бы приобретение произошло 1 января 2017 года, Группа за отчетный период получила бы 997 365 тыс. рублей выручки и 320 533 тыс. руб. убытка.

ООО «Правоурмийское»

В декабре 2017 года Группа получила контроль над компанией ООО «Правоурмийское». В течение предыдущих периодов Группа имела контроль над 33,33% Компании. В декабре 2017 года Группа была назначена управляющей компанией над ООО «Правоурмийское», что в соответствии с Уставом дает право определять решения ООО «Правоурмийское». Группа расценивает эту событие как получение контроля над Компанией.

По результатам сделки Группа получила контроль над 33,33% ООО «Правоурмийское». Общая стоимость сделки составила 548 078 тыс. рублей.

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании**Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2017 года***(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)*

Активы и обязательства, оцененные по справедливой стоимости на дату получения контроля составляли следующую величину:

	ООО «Правоурмийское»
Активы	
Денежные средства и их эквиваленты	116 325
Финансовые активы	1 020 233
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	488 141
Запасы	715 367
Налог на добавленную стоимость	1 675
Основные средства и нематериальные активы	4 186 796
Итого активы	6 528 537
Обязательства	
Краткосрочные и долгосрочные займы	3 006 742
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	229 055
Отложенное налоговое обязательство	663 719
Прочие обязательства	66 721
Итого обязательства	3 966 237
Итого идентифицируемые чистые активы	2 562 300
Неконтрольная доля участия, оцениваемая по доле в идентифицируемых чистых активах	1 774 136
Дефицит доли покупателя в чистой справедливой стоимости идентифицируемых активов приобретенного предприятия над стоимостью приобретения	240 086

В случае, если бы приобретение произошло 1 января 2017 года, Группа за отчетный период получила бы 823 410 тыс. рублей выручки и 1 800 тыс. руб. прибыли.

В 2016 году приобретения компаний не было.

15. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ИМЕЮЩИЕСЯ В НАЛИЧИИ ДЛЯ ПРОДАЖИ

	Процентная ставка по договору	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года
Облигации связанных сторон, в рублях РФ			
ООО «Ладья-финанс»	12%	455 165	2 577 324
ООО «Правоурмийское»	9%	-	516 223
Итого долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи		455 165	3 093 547

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

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2017 года

(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

16. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года
Отложенные налоговые активы	213 439	488 946
Отложенные налоговые обязательства	(3 931 247)	(2 123 343)
Отложенные налоговые активы и обязательства	(3 717 808)	(1 634 397)

Движение отложенных активов и обязательств по налогу на прибыль:

По состоянию на начало отчетного периода:	(1 634 397)	(567 891)
Доход/(расход) по отложенному налогу, отраженному в отчете о совокупном доходе	(196 607)	(1 066 506)
Отложенный налог, отраженный в капитале по переоценке лицензий на добычу	(1 009 955)	-
Приобретение компаний	(876 849)	-
По состоянию на конец отчетного периода:	(3 717 808)	(1 634 397)

На 31 декабря 2016 года отложенные налоговые активы составляли следующую величину.

	31 декабря 2015 года	Доход/(расход) по от- ложенному налогу, от- раженный в отчете о совокупном доходе	31 декабря 2016 года
Запасы и убытки, перенесенные на будущее	294 887	57 971	352 858
Задолженность по кредитам и займам	658 435	(623 532)	34 903
Краткосрочная дебиторская задолженность и авансы выданные	1 005	9 892	10 897
Финансовые активы	55 919	64 788	120 707
Итого	1 010 246	(490 881)	519 365

На 31 декабря 2016 года отложенные налоговые обязательства составляли следующую величину.

	31 декабря 2015 года	Доход/(расход) по от- ложенному налогу, отраженный в отчете о совокупном доходе	31 декабря 2016 года
Основные средства	(1 344 041)	100 756	(1 243 285)
Капитализируемые расходы на вскрышу	(74 330)	(89 729)	(164 059)
Запасы	(145 838)	(445 878)	(591 716)
Финансовые активы	-	(153 307)	(153 307)
Прочие активы и обязательства	(13 928)	12 533	(1 395)
Итого	(1 578 137)	(575 625)	(2 153 762)

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2017 года

(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

На 31 декабря 2017 года отложенные налоговые активы составляли следующую величину.

	31 декабря 2016 года	Приобретение компаний	Прочие изменения в капитале	Доход/(расход) по отложенному налогу, отраженный в отчете о совокупном доходе	31 декабря 2017 года
Запасы и убытки, перенесенные на будущее	352 858	14 771	-	(172 126)	195 503
Финансовые активы	-	18 203	-	(17 905)	298
Задолженность по кредитам и займам	34 903	12 126	-	(25 211)	21 818
Краткосрочная дебиторская задолженность и авансы выданные	10 897	12 459	-	(19 099)	4 257
Прочие активы и обязательства	120 707	6 713	-	(96 565)	30 854
Итого	519365	64 272	-	(330 906)	252 731

На 31 декабря 2017 года отложенные налоговые обязательства составляли следующую величину.

	31 декабря 2016 года	Приобретение компаний	Прочие изменения в капитале	Доход/(расход) по отложенному налогу, отраженный в отчете о совокупном доходе	31 декабря 2017 года
Основные средства	(1 243 285)	(920 528)	(1 009 955)	26 543	(3 147 225)
Капитализируемые расходы на вскрышу	(164 059)	-	-	(14 653)	(178 712)
Запасы	(591 716)	(14 022)	-	(14 968)	(620 706)
Финансовые активы	(153 307)	-	-	153 307	-
Прочие активы и обязательства	(1 395)	(6 570)	-	(15 930)	(23 895)
Итого	(2 153 762)	(941 120)	(1 009 955)	134 299	(3 970 538)

17. ЗАПАСЫ

	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года
Рудные отвалы	3 694 248	1 714 895
Золото на стадии переработки, по производственной себестоимости	1 399 636	892 399
Рудные отвалы (олово)	719 491	-
Олово на стадии переработки, по чистой производственной себестоимости	1 606	-
Готовая продукция (олово и вольфрам в концентрате)	326 605	-
Аффинажное золото по чистой производственной себестоимости	80 818	63 166
Прочие запасы и материалы (за вычетом резерва на снижение стоимости запасов в размере 24 105 тыс. рублей на 31 декабря 2017 г. (2016: 24 105 тыс. рублей))	1 282 998	928 838
Итого запасы	7 505 402	3 599 297

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании**Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2017 года***(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)*

В 2017 году Группа признала обесценение рудных отвалов бедных руд (золото), по которым добыча является не перспективной в сумме 808 924 тыс. руб. Указанные расходы отражены в отчете о прибылях и убытках Группы.

Существенный рост запасов Группы объясняется опережающими горно-добычными работами для формирования неснижаемого запаса руды для переработки на золотоизвлекательной фабрике, запущенной в эксплуатацию на месторождении Рябиновое в 3 квартале 2017 года. Также увеличение запасов руды на стадии переработки связано с более ранним окончанием сезона добычи 2017 года методом кучного выщелачивания, вследствие раннего выпадения снежного покрова – часть руды в штабелях будет погашена в сезоне 2018 года.

18. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года
Финансовые активы		
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков (за вычетом резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности в размере 2 240 тыс. рублей на 31 декабря 2017 г. (2016: 2 111 тыс. рублей))	249 352	55 689
Прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности в размере 13 485 тыс. рублей на 31 декабря 2017 г. (2016: 13 439 тыс. рублей))	1 042 438	1 179 797
Нефинансовые активы		
Авансы выданные (за вычетом резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности в размере 5 685 тыс. рублей на 31 декабря 2016 г. (2016: 2 200 тыс. рублей))	475 411	272 540
Итого дебиторская задолженность и авансы выданные	1 767 201	1 508 026

Прочая дебиторская задолженность включает задолженность АО «Лунное» в размере 619 619 тыс. рублей. (2016: 1 155 826 тыс. рублей).

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

Дебиторская задолженность на отчетную дату выражена в основном, в рублях и относится к реализации, произведенной на территории Российской Федерации, за исключением дебиторской задолженности одного дебитора в 2017 году сумме 9 800 тыс. руб., выраженной в долларах и относящейся к реализации в Великобритании.

Движение резерва по дебиторской задолженности на 31.12.2017 и на 31.12.2016 представлено ниже:

	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года
Резерв по состоянию на начало периода	(17 750)	(34 675)
Приобретение резерва вследствие приобретения компаний	(3 764)	-
Начисление резерва за отчетный период	-	(1 221)
Использование резерва по списанию задолженности	104	18 146
Резерв по состоянию на конец периода	(21 410)	(17 750)

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2017 года

(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

Дебиторская задолженность Группы по состоянию на 31.12.2017 и 31.12.2016 по срокам просрочки представлена ниже.

	На 31 декабря 2017 года		На 31 декабря 2016 года	
	Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	Прочая дебиторская задолженность	Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	Прочая дебиторская задолженность
Не просроченная	237 588	1 027 930	55 689	1 179 797
До 6 месяцев	1 501	14 101	-	-
От 6 месяцев до 1 года	9 819	112	-	-
Более 1 года	444	295	-	-

19. ПРЕДОСТАВЛЕННЫЕ ЗАЙМЫ

	Процентная ставка по договору	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года
Займы, выданные связанным сторонам в долларах США, краткосрочные			
АО «Лунное»	7,0-9,5%	940 568	1 467 558
Займы, выданные связанным сторонам в долларах США, долгосрочные:			
АО «Лунное»	7,5%	1 738 002	1 162 666
Займы, выданные связанным сторонам в рублях РФ, долгосрочные:			
ОАО «Русолово»	8%	-	567 538
ОАО «Оловянная Рудная компания»	15%	-	611 580
Итого предоставленные займы		2 678 570	3 809 342

На отчетную дату займы не являются обеспеченными.

20. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ИМЕЮЩИЕСЯ В НАЛИЧИИ ДЛЯ ПРОДАЖИ

	Процентная ставка по договору	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года
Векселя, полученные от третьих сторон в рублях РФ:			
ООО «Антарес»	10,50%	91 415	97 647
ООО «Газнефтеинжиниринг»	12,50%	279 301	267 914
Доли в паевых инвестиционных фондах			
ЗПИФ «Инфраструктурный»*		-	1 655 479
Векселя, полученные от связанных сторон в рублях РФ:			
ОАО «Русолово»	12,50%	-	337 754
ООО «Правоурмийское»	10%	-	44 716
ООО «Ладья-Финанс»	12%	-	238 852
Итого краткосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи		370 716	2 642 362

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2017 года

(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

21. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года
Расходы будущих периодов	206 747	194 769
Предоплата по прочим налогам	59 680	23 129
Итого прочие оборотные активы	266 427	217 898

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

22. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года
Денежные средства в кассе	1 197	549
Денежные средства на расчетных счетах в банке – рубль РФ	557 950	4 058
Денежные средства на расчетных счетах в банке – доллар США	47 779	172
Итого денежные средства	606 926	4 779

Группа размещает денежные средства в банках с высоким рейтингом и предполагает, что данные активы не должны обесцениваться. Процентные ставки по расчетным счетам составляют в среднем 0,5% годовых.

По состоянию на 31.12.2016 Группа не имеет существенных остатков на расчетных счетах. В связи с этим руководство Группы оценивает кредитный риск, связанный с размещением денежных средств на расчетных счетах как низкий.

По состоянию на 31.12.2017 418 682 тыс. руб. размещены в банке ПАО «ВТБ», 186 119 тыс. руб. размещены в банке АО «Газпромбанк».

23. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

На 31 декабря 2017 и 31 декабря 2016 акционерами (владельцами обыкновенных акций) являлись:

	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года
Лабунь Анатолий Никитович	8,94%	15,39%
БЭКСТАР Холдингс Лимитед	7,52%	-
ООО «Ладья Финанс»	11,81%	-
Татаринов Сергей Михайлович	7,38%	7,38%
Бейрит Константин Александрович	8,78%	5,83%
ООО «Антарес»	18,55%	18,15%
UBS Switzerland	-	5,34%
Прочие юридические и физические лица	37,02%	47,91%
	100%	100%

На 31 декабря 2017 и 31 декабря 2016 контролирующих акционеров у компании не было.

Конечными бенефициарами ООО «Антарес» на 31 декабря 2017 являлись Лаунер Г.А., Васильев С.А., Бейрит К.А.

Иными или дополнительными данными по составу бенефициаров Группа не владеет.

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

Всего материнская компания располагает 737 354 тыс. штук обыкновенных акций, и 150 000 тыс. штук привилегированных акций номиналом 1 рубль. Обыкновенные акции в количестве 116 854 тыс. штук выкуплены Группой.

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании**Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2017 года***(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)*

Базовая прибыль на акцию за 12 месяцев 2017 и 2016 годов составляла:

	За 12 месяцев 2017 года	За 12 месяцев 2016 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	620 500	620 500
Чистая прибыль, приходящаяся на держателей обыкновенных акций материнской компании, для расчета базовой прибыли	1 424 665	3 700 109
Базовая прибыль на акцию, Российских рублей	2	6

Разводнящий эффект в отчетном и предшествующем ему периоде отсутствовал.

За 2016 и 2017 годы выпуск акций не производился.

В 2014 году были объявлены дивиденды на сумму 337 500 тыс. рублей. На отчетную дату дивиденды не выплачивались. В течение отчетного периода неистребованная сумма дивидендов в размере 294 373 тыс. рублей отражена в составе нераспределенной прибыли Группы.

В 2017 и 2016 году дивиденды не начислялись и не выплачивались.

24. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	Процентная ставка по договору	На 31 декабря 2017	На 31 декабря 2016 года
Долгосрочные кредиты в долларах США:			
ПАО Банк «ВТБ»*	7,65%-8,5%	4 066 289	6 280 116
Долгосрочные займы в рубля РФ			
Облигационный заем**	9%	698 701	-
Итого долгосрочные кредиты и займы		4 764 990	6 280 116

*Кредит перед ПАО Банк «ВТБ» по невозобновляемым кредитным линиям с установленным лимитом открыт для финансирования инвестиционного проекта по строительству золотоизвлекательной фабрики мощностью переработки 1 000 000 (Один миллион) тонн руды в год на Рябиновом месторождении стоимостью до 50 000 тыс. долларов США, рефинансирования обязательств Группы и АО «Лунное» перед ПАО «Сбербанк России», финансирования текущей деятельности и финансирования деятельности, предусмотренной уставом ОАО «Золото Селигдара» в рамках его обычной хозяйственной деятельности, в том числе пополнения оборотных средств.

Погашение кредитов производится согласно утвержденным графикам.

Обеспечением являются поручительства компании Группы на полную сумму долга, залог 25% акций ПАО «Селигдар» и 100% ОАО «Золото Селигдара», а также 100% долей ООО «Рябиновое», всех акций Группы в АО «Лунное», залог облигаций ООО «Правоурмийское», залог прав требования по займам, выданным АО «Лунное».

Кроме того, кредитными договорами предусмотрены следующие условия:

- Группа обязана обеспечить в течение срока действия договора соотношение Долг к EBITDA на уровне не более 4.00 для 2017 года, и соотношение EBITDA к выплаченным процентам не менее 2 на годовые отчетные даты согласно данным отчетности МСФО;
- размер дебиторской задолженности Группы, не включая выданных авансов не должен быть более 1 300 000 тыс. рублей. Размер выданных авансов должен быть не более 5 000 тыс. долларов США в расчете на одного контрагента и не более 10 000 тыс. долларов США на каждую контрольную дату, сверх авансов, выданных по состоянию на 30 сентября 2017 года согласно финансовой отчетности по МСФО Публичного акционерного общества «Селигдар»;

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2017 года

(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

- Коэффициент покрытия выручки (как доля выручки ОАО «Золото Селигдара» и ООО «Рябиновое» в общей выручке группы) – не менее 60 (Шестидесяти) процентов, кроме случаев, когда происходит удельный рост показателей выручки по компаниям Группы Селигдар, при сохранении показателя выручки по Заемщику;
- Коэффициент покрытия EBITDA (как доля EBITDA ОАО «Золото Селигдара» и ООО «Рябиновое» в общей EBITDA группы) – не менее 60 (Шестидесяти) процентов, кроме случаев, когда происходит удельный рост EBITDA по компаниям Группы Селигдар при сохранении EBITDA по Заемщику;
- Иные условия, непосредственно не связанные с финансовыми результатами, такие как своевременное строительство золотоизвлекательной фабрики, целевое расходование средств, своевременное предоставление отчетной информации и отчетности.

Невыполнение указанных условий может повлечь досрочное истребование кредитов, что существенно ухудшит финансовое положение Группы.

**Группой (ООО «Правоурмийское») 11.12.2012 полностью размещен облигационный заем на 3 000 000 тыс. руб. Размещение было проведено по стоимости выше номинала на 490 тыс. руб. Срок обращения облигаций до 26.12.2019 года, при этом первый купон по ставке 9% годовых выплачен 26.08.2013. Облигации являются неконвертируемыми. В настоящий момент часть облигационного займа выкуплена Группой.

По состоянию на отчетную дату Группа выполняла все заложенные в кредитных соглашениях ковенанты.

25. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ФИНАНСОВОЙ АРЕНДЕ

По состоянию на 31.12.2017 и 31.12.2016 Группа имеет следующие обязательства в связи с финансовой арендой:

Сроки погашения на 31.12.2017	Арендные платежи	За вычетом процентного расхода будущих периодов	Задолженность по финансовой аренде
До одного года	456 854	(140 751)	316 103
От одного до пяти лет	933 566	(193 654)	739 912
	1 390 420	(334 405)	1 056 015

Сроки погашения на 31.12.2016	Арендные платежи	За вычетом процентного расхода будущих периодов	Задолженность по финансовой аренде
До одного года	11 741	(112)	11 629
От одного до пяти лет	803	(73)	730
	12 544	(185)	12 359

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

За 12 месяцев 2017 года Группа заключила значительный объем договоров на финансовую аренду транспортных средств, машин и оборудования для добычи золота с Банком Газпромбанк (компания Газпромбанк-Лизинг).

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2017 года

(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

26. КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	Процентная ставка по договору	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года
Краткосрочные кредиты, выданные в эквиваленте цены на золото:			
ПАО «Банк ВТБ»	6%-7%	7 500 582	6 217 726
Краткосрочные кредиты в долларах США:			
ПАО «Банк ВТБ»	7,65%-8,5%	1 948 672	873 459
Итого краткосрочные кредиты и займы		9 449 254	7 091 185

По состоянию на 31.12.2017 и 31.12.2016 займы обеспечены поручительствами Группы, акциями и долями ПАО «Селигдар», ОАО «Золото Селигдара», ООО «Рябиновое» (Примечание 24).

Займы Группы, полученные в эквиваленте цен на золото по действующим договорам, в соответствии с действующими договорами на отчетную дату должны быть погашены в течение следующих 12 месяцев, что привело к их отражению в разделе краткосрочных займов. Вместе с тем, положения договоров займа предусматривают возможность пролонгации этих продуктов до декабря 2019 года по желанию Группы. Группа ранее неоднократно использовала возможность пролонгирования выданных займов и ожидает подобные действия и в 2018 году.

27. КРАТКОСРОЧНАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года
Финансовые обязательства		
Торговая кредиторская задолженность	1 029 549	646 747
Прочая кредиторская задолженность	1 195 588	682 414
Нефинансовые обязательства		
Авансы полученные	2 756 999	22 173
Задолженность по прочим налогам	391 244	474 452
Задолженность перед персоналом	579 670	446 048
Расчеты по дивидендам	-	294 373
Итого краткосрочная кредиторская задолженность и авансы полученные	5 953 050	2 566 207

Авансы полученные представлены в основном авансом, перечисленным ПАО Банк ВТБ в сумме 2 745 531 тыс. руб. (2016: 20 204 тыс. руб.).

Прочая кредиторская задолженность на 31.12.2017, в том числе, содержит задолженность АО «Лунное» на сумму 266 537 тыс. руб. (2016: 630 823 тыс. руб.) в рамках взаиморасчетов по агентскому договору по продаже золота.

Прочая кредиторская задолженность на 31.12.2017, в том числе, содержит задолженность по договору, заключенному с ООО «Нефтелайн Трейд» на сумму 877 633 тыс. руб. (2016: 0).

Информация по балансовым остаткам и сделкам со связанными сторонами представлена в Примечании 33.

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2017 года

(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

Задолженность по налогам представлена следующим образом:

	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года
Взносы ПФР	193 927	239 796
Налог на добавленную стоимость	55 984	6 372
Налог на доходы физических лиц	98 153	147 138
Налог на имущество	6 421	5 392
Транспортный налог	763	1 412
Налог на добычу полезных ископаемых	35 920	73 812
Прочие налоги	76	530
Итого краткосрочные обязательства по налогам	391 244	474 452

28. ОБЪЕДИНЕНИЕ КОМПАНИЙ

По состоянию на 31 декабря 2017 и 31 декабря 2016 года Группа представляла собой объединение следующих юридических лиц:

Компания	Вид деятельности	Доля на 31 декабря 2017 года	Доля на 31 декабря 2016 года
ПАО «Селигдар»	разведка, добыча и реализация золота	X	X
ОАО «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 «Оренбургская Горная Компания»	разведка, добыча и реализация золота	100%	100%
ООО «Артель старателей «Поиск»	разведка, добыча и реализация золота	100%	100%
ООО Артель старателей «Сининда-1»	добыча и реализация золота	100%	100%
ООО «Азимут»	капиталовложения в ценные бумаги	100%	100%
ЗАО «Прейсиш-Эйлау»	капиталовложения в ценные бумаги	100%	100%
ПАО «Русолово»	добыча олова и вольфрама, торговля ценными бумагами	92,28%	-
ОАО «Оловянная рудная компания»	Добыча олова и вольфрама	91,77%	-
ООО «Правоурмийское»	Добыча олова и вольфрама	30,76%	-

В мае 2017 года Группа приобрела контроль над ПАО «Русолово» и его дочернюю компанию (Примечание 14).

В октябре 2017 года Группа купила дополнительно 3,5% пакет акций ПАО «Русолово». Результат по сделке отражен в отчете о движении капитала Группы.

В декабре 2017 года Группа приобрела контроль над ООО «Правоурмийское» (Примечание 14).

В августе 2016 года компания Группы «Евроарт» прекратила свое существование путем присоединения к ООО «Оренбургская Горная Компания».

В октябре 2016 года Группа реализовала компанию ООО «Авес-Байкал». Данная операция не оказала значительного влияния на консолидированную отчетность Группы.

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2017 года

(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

29. НЕКОНТРОЛИРУЮЩИЕ ДОЛИ

Неконтролирующий доли включают:

Компания	Доля на 31 декабря 2017 года			Доля на 31 декабря 2016 года		
	Неконтролирующая доля %	Неконтролирующая доля на конец года	Неконтролирующая доля в отчете о прибылях и убытках	Неконтролирующая доля %	Неконтролирующая доля на конец года	Неконтролирующая доля в отчете о прибылях и убытках
ООО «Теплосервис»	30%	(32 360)	(130)	30%	(32 230)	(4 101)
ПАО «Русолово»	7,72%	191 399	(6 756)	-	-	-
ОАО «Оловянная рудная компания»	8,23%	66 641	(15 339)	-	-	-
ООО «Правоурмийское»	69,24%	1 774 136	-	-	-	-
Итого, неконтролирующие доли	-	1 999 816	(22 225)	-	(32 230)	(4 101)

В мае 2017 года Группа приобрела контроль над ПАО «Русолово» и его дочернюю компанию (Примечание 14).

В октябре 2017 года Группа купила дополнительно 3,5% пакет акций ПАО «Русолово» за 117 047 тыс. руб. Результат по сделке отражен в отчете о движении капитала Группы.

В декабре 2017 года Группа приобрела контроль над ООО «Правоурмийское» (Примечание 14).

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

	На 31 декабря 2017 года
ООО «Правоурмийское»	
Оборотные активы	2 341 741
Внеоборотные активы	4 186 796
Краткосрочные обязательства	304 052
Долгосрочные обязательства	3 662 185
Капитал, принадлежащий Группе	788 164
Доля неконтролирующих акционеров	1 774 136

Поскольку компания приобретена в декабре 2017 года, значительных доходов и расходов за период владения группой не было.

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2017 года

(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

30. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

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

	Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы	Обязательства по финансовой аренде	Обязательства по финансовым инструментам	Итого
Остаток на 1 января 2017 года	13 371 301	12 359	-	13 383 660
<i>Финансовая деятельность (денежное движение)</i>				
Поступление кредитов и займов	972 392	-	-	972 392
Выплата кредитов и займов	(935 234)	-	-	(935 234)
Выплаты по финансовой аренде	-	(406 393)	-	(406 393)
Погашение прочих обязательств	-	-	(91 892)	(91 892)
Проценты уплаченные	(1 168 684)	(122 764)	-	(1 291 448)
<i>Операционная и инвестиционная деятельность (не денежное движение)</i>				
Курсовые разницы	107 084	80 642	-	187 726
Приобретение активов	-	1 369 407	-	1 369 407
Финансовые расходы	1 168 684	122 764	-	1 291 448
Приобретение дочерних компаний за вычетом денежных средств	698 701	-	-	698 701
Расход от реализации иных финансовых инструментов	-	-	91 892	91 892
Остаток на 31 декабря 2017 года	14 214 244	1 056 015	-	15 270 259

31. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ

	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года
Инвестиции в ассоциированные компании:		
АО «Лунное»	-	-
ПАО «Русолово»	-	1 069 010
Итого инвестиции в ассоциированные компании	-	1 069 010

В рамках приобретения дочерней компании ОАО «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 31.12.2016 и 31.12.2017 собственниками АО «Лунное» являются государственная структура ОАО «Атомредметзолото» в размере 50,03% и ОАО «Золото Селигдара» в размере 49,97%.

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2017 года

(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

Ниже представлена обобщенная информация по инвестициям по состоянию на 31.12.2017:

	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года
Доля Группы в отчете о финансовом положении ассоциированной компании		
Оборотные активы	781 060	820 713
Внеоборотные активы	1 178 063	1 318 935
Краткосрочные обязательства	(785 213)	(1 315 316)
Долгосрочные обязательства	(868 480)	(580 984)
Капитал, принадлежащий Группе	305 430	243 348
Балансовая стоимость инвестиций (с учетом убытка за период)	-	-

	За 12 месяцев 2017 года	За 12 месяцев 2016 года
Доля Группы в выручке и прибыли ассоциированной компании		
Выручка	504 014	557 568
Прибыль	88 362	198 191

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

В мае 2017 года Группа получила контроль над ПАО «Русолово» и его дочерней компанией (Примечание 14).

32. 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.

32.1. Рыночный риск

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

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

К существенным отраслевым рискам относятся:

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

32.2. Риск изменения цен на золото

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

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

32.3. 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 подвергают Группу риску влияния изменений процентных ставок на денежные потоки. Кредиты и займы с фиксированными процентными ставками подвергают Группу риску изменения справедливой стоимости этих кредитов и займов.

В 2017 и 2016 годах кредиты и займы, полученные Группой, были номинированы в долларах США, эквиваленте цены грамма золота и рублях.

В целях снижения вышеуказанного риска Группа проводит периодический анализ текущих процентных ставок и по результатам такого анализа принимает решение в отношении того, являются ли более выгодными для Группы займы с фиксированными или плавающими процентными ставками. 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. Группа не имеет

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2017 года

(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

официальной политики в отношении определения допустимого риска Группы, связанного с фиксированными и плавающими процентными ставками. Однако руководство Группы при привлечении нового кредита или займа на основании своего суждения принимает решение в отношении того, какие кредиты и займы, с фиксированными или плавающими процентными ставками, являются более выгодными для Группы на период их привлечения.

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

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

	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года
Долгосрочные кредиты и займы		
По фиксированным ставкам	4 764 990	6 280 116
Краткосрочные кредиты и займы		
По фиксированным ставкам	9 449 254	7 091 185
Краткосрочные векселя к уплате		
По фиксированным ставкам	2 229	3 784
Итого	14 216 473	13 375 085

32.4. Риск изменения валютного курса

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

Закупка материалов Группой осуществляется в основном у российских поставщиков, данные сделки заключаются в рублях. Реализация продукции осуществляется в основном на внутреннем рынке (с весьма незначительной долей продаж за рубежом), однако расчеты осуществляются в долларах 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, 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 долларах США. В связи с этим, существенное повышение курса доллара оказывает значительное влияние на долговую нагрузку Группы. Вместе с тем большая часть валютных кредитов Группы являются долгосрочными, а выручка определяется исходя из текущего валютного курса (Прим. 4, 24, 26).

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

По состоянию на 31.12.2017, если бы стоимость рубля по отношению к доллару США снизилась на 10% при неизменности всех прочих переменных, прибыль до налогообложения за период уменьшилась бы на 475 301 тыс. рублей (12 мес. 2016: уменьшилась на 299 495 тыс. рублей.).

В 2017 и 2016 году группа не имеет балансовых остатков, выраженных в ЕВРО.

32.5. 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

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании**Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2017 года***(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)*

максимальная подверженность Группы кредитному риску:

	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года
Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	455 165	3 093 547
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, авансы выданные и прочая дебиторская задолженность	1 767 201	1 624 227
Краткосрочные и долгосрочные предоставленные займы	2 678 570	3 809 342
Краткосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	370 716	2 642 362
Денежные средства	606 926	4 779
Итого максимальный кредитный риск	5 878 578	11 174 257

32.6. Риск ликвидности

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

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

В приведенной ниже таблице представлена обобщенная информация по состоянию на 31.12.2017 и 31.12.2016 о договорных недисконтированных платежах по финансовым обязательствам Группы по срокам погашения:

	Прим.	До 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	Свыше 1 года
На 31 декабря 2016 года				
Долгосрочные и краткосрочные заемные средства	24, 26	448 811	7 598 026	7 292 577
Краткосрочные векселя к уплате		3 892	-	-
Обязательства по финансовой аренде	25	5 838	5 905	803
Кредиторская задолженность	27	2 566 207	-	-
На 31 декабря 2017 года				
Долгосрочные и краткосрочные заемные средства	24, 26	512 102	9 961 358	5 435 610
Краткосрочные векселя к уплате		2 229	-	-
Обязательства по финансовой аренде	25	251 271	205 586	933 566
Кредиторская задолженность	27	5 953 050	-	-

32.7. 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

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2017 года

(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

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 31.12.2017 и 31.12.2016 года у Группы отсутствовали обязательства по соблюдению внешних требований банков к капиталу в отчетности по МСФО, за исключением требования Российского законодательства в отношении превышения суммы уставного капитала над чистыми активами акционерного общества.

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

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

Ниже приведен расчет показателя финансового рычага Группы по состоянию на 31.12.2017 и 31.12.2016.

	Прим.	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года
Долгосрочные кредиты и займы	24	4 764 990	6 280 116
Краткосрочные кредиты и займы	26	9 449 254	7 091 185
Краткосрочные векселя к уплате		2 229	3 784
Кредиторская задолженность	27	5 953 050	2 566 207
За вычетом денежных средств	22	(606 926)	(4 779)
Чистая задолженность		19 580 234	15 936 513
Капитал		19 035 816	11 661 493
Капитал и чистая задолженность		38 616 050	27 598 006
Коэффициент финансового рычага, %		51%	58%

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

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

33. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

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

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании**Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2017 года***(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)*

для определения, учета и надлежащего раскрытия сделок со связанными сторонами.

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Группа осуществляла существенные операции или имеет значительное сальдо на 31.12.2017, представлен ниже.

Сальдо расчетов по связанным сторонам

По состоянию на 31.12.2017 и 31.12.2016 по существенным операциям со связанными сторонами (по дебиторской и кредиторской задолженности) имелись следующие остатки:

	31 декабря 2017		31 декабря 2016	
	Активы	Обязательства	Активы	Обязательства
Прочая дебиторская задолженность и авансы выданные				
Задолженность ассоциированных компаний	619 619	-	1 158 704	-
Задолженность компаний, находящихся под общим контролем акционеров (авансы по внеоборотным активам)	550 000	-	-	-
Задолженность компаний, находящихся под общим контролем акционеров (текущая задолженность)	352 736	-	48 933	-
Задолженность акционеров	11	-	23	-
Торговая, прочая кредиторская задолженность и авансы				
Задолженность ассоциированным компаниям	-	266 537	-	630 823

Сделки со связанными сторонами

Существенные операции, проведенные Группой со связанными сторонами:

	За 12 месяцев 2017 года	За 12 месяцев 2016 года
Выручка от прочей реализации		
Ассоциированные компании	826 281	712 274
Компании, находящихся под общим контролем акционеров	18 922	18 044
Прочие доходы от продажи материалов		
Ассоциированные компании	4 613	4 123
Компании, находящихся под общим контролем акционеров	131 989	-
Прочие доходы		
Ассоциированные компании	4 700	10 930
Реализация ценных бумаг		
Компании, находящихся под общим контролем акционеров	710 720	-
Акционеры	142 839	-
Проценты к получению		
Акционеры	131 126	4 104
Ассоциированные компании	220 090	271 547
Компании находящиеся под общим контролем акционеров	85 175	67 120

Вознаграждения старшего руководящего персонала

Вознаграждение ключевого управленческого персонала составил 238 130 тыс. рублей за 12 месяцев, закончившихся 31.12.2017 (31.12.2016: 218 423 тыс. рублей).

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2017 года

(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

34. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств определяется следующим образом:

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

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

	Оценка по справедливой стоимости на 31 декабря 2017		Оценка по справедливой стоимости на 31 декабря 2016	
	Уровень 2	Итого	Уровень 2	Итого
Активы:				
Оборотные активы				
Краткосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	370 716	370 716	2 642 362	2 642 362
Внеоборотные активы				
Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	455 165	455 165	3 093 547	3 093 547
Всего активов по справедливой стоимости	825 881	825 881	5 735 909	5 735 909

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.

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

	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	На 31.12.2017	На 31.12.2016	На 31.12.2017	На 31.12.2016
Обязательства:				
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости				
Кредиты и займы по фиксированной ставке	14 216 473	13 371 303	14 216 822	13 372 197
Обязательства по финансовой аренде	1 056 015	12 359	1 056 015	12 359

35. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ**Залоги и поручительства выданные**

В отчетном периоде Группа выдала поручительство по кредитам третьих лиц в сумме 1 000 000 тыс. рублей.

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2017 года

(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

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

Судебные разбирательства

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

Кризис на мировых финансовых рынках

В результате продолжающегося глобального кризиса ликвидности, среди прочего возникли такие явления, как снижение возможности финансирования на рынках капитала, снижение уровня ликвидности в российском банковском секторе, а также повышение ставок межбанковского кредитования. Данные обстоятельства могут повлиять на способность Группы при необходимости получать заимствования на приемлемых для него условиях.

Должники (Заемщики) Группы могут также пострадать от снижения ликвидности, что в свою очередь повлияет на их способность погашать свою задолженность. Ухудшение условий ведения деятельности должников (заемщиков) может также оказать влияние на прогнозы руководства Группы в отношении потоков денежных средств и оценку обесценения финансовых и нефинансовых активов.

Руководство Группы не в состоянии оценить возможность дальнейшего снижения ликвидности финансовых рынков, роста нестабильности на валютных и фондовых рынках, а также достоверно спрогнозировать влияние этих факторов на финансовое положение Группы при их наличии в будущем.

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

Будущие арендные обязательства и обязательства по капитальным вложениям

На отчетную дату у Группы отсутствуют существенные арендные обязательства и 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 3 613 910 тыс. руб. (2016: 2 239 548 тыс. руб.) застраховано на отчетную дату.

Налогообложение в Российской Федерации

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Группы данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Группы может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Кроме того, налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, в частности в отношении вычета некоторых затрат для целей 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, лицензировании и других инструментов государственного регулирования рыночной экономики. Проводимая работа позволяет минимизировать негативное влияние правовых рисков.

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2017 года

(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

По мнению руководства Группы, по состоянию на 31.12.2017 и 31.12.2016 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 114 714 тыс. руб. является достаточным для выполнения принятых Группой обязательств по рекультивации.

36. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Изменение валютного курса

Официальный курс обмена российского рубля к доллару США, устанавливаемый Центральным банком Российской Федерации в период с 31 декабря 2017 года по 24 апреля 2018 года увеличился с 57.60 до 61.76.

Значительная часть кредитов Группы на отчетную дату получена в долларах США или 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 значительная часть валютных 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

Цены на золото в период с 31 декабря 2017 года по 24 апреля 2018 года увеличилась с 1296,5 до 1328.9 долл. США/унция.

Дополнительная эмиссия акций

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

01.03.2018 Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 5 по Республике Саха (Якутия) зарегистрированы соответствующие изменения № 1 в Устав ПАО «Селигдар», в соответствии с которыми размер уставного капитала Общества составляет 992 354 730 рублей. Количество размещенных акций Общества составляет 992 354 730 штук, из которых 842 354 730 штук обыкновенных именных акций и 150 000 000 штук привилегированных акций. Номинальная стоимость акции составляет 1 рубль каждая.

Получение кредитов

26 января было подписано соглашение о двух займах, полученных в эквиваленте цен на золото, каждый на вес 1 208 368,2 грамма. Займы в основном направлены на рефинансирование ранее полученных краткосрочных займов.

Прочие события

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

Татаринев С.М.
Генеральный директор
25 апреля 2018



Бесперетов Д.Б.
Главный бухгалтер
25 апреля 2018