

Исх. № 096/2559-15/АЗ-17

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

**Промежуточная сокращенная консолидированная
финансовая отчетность (неаудированная)
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года**

Содержание

ОТЧЕТ ПО ОБЗОРУ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА.....	3-4
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ	
Консолидированный отчет о финансовом положении	5
Консолидированный отчет о прибылях и убытках.....	7
Консолидированный отчет о прочем совокупном доходе	8
Консолидированный отчет о движении денежных средств.....	9
Консолидированный отчет об изменениях в капитале.....	10

Содержание

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ О ГРУППЕ И ЕЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	12
2. УСЛОВИЯ ВЕДЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	12
3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	12
4. ВЫРУЧКА.....	29
5. СЕБЕСТОИМОСТЬ	30
6. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ	30
7. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ, НЕТТО	30
8. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ, НЕТТО.....	31
9. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	31
10. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	32
11. ДЕЛОВАЯ РЕПУТАЦИЯ.....	35
12. ПРИОБРЕТЕНИЕ КОМПАНИЙ	35
13. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ИМЕЮЩИЕСЯ В НАЛИЧИИ ДЛЯ ПРОДАЖИ	36
14. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	37
15. ЗАПАСЫ	38
16. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ	39
17. ПРЕДОСТАВЛЕННЫЕ ЗАЙМЫ	39
18. ЦЕННЫЕ БУМАГИ ИЗМЕНЕНИЕ СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ КОТОРЫХ ОТРАЖАЕТСЯ ЧЕРЕЗ СЧЕТА ПРИБЫЛЕЙ И УБЫТКОВ.....	40
19. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ИМЕЮЩИЕСЯ В НАЛИЧИИ ДЛЯ ПРОДАЖИ	40
20. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ.....	41
21. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА.....	41
22. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	41
23. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	42
24. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ФИНАНСОВОЙ АРЕНДЕ	43
25. КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ.....	44
26. КРАТКОСРОЧНАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ	44
27. ОБЪЕДИНЕНИЕ КОМПАНИЙ	45
28. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ	45
29. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ	46
30. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ.....	50
31. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ	51
32. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ	52
33. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	54

Отчет по обзору независимого аудитора

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

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности публичного акционерного общества «Селигдар» и его дочерних компаний (далее — Группа), которая включает: промежуточный консолидированный баланс по состоянию на 30 июня 2017 года, соответствующие промежуточные консолидированные отчеты о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за шесть месяцев, а также соответствующие промежуточные консолидированные отчеты об изменениях в капитале и движении денежных средств за шестимесячный период, закончившийся на указанную дату, и примечания.

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

Объем работ по обзорной проверке

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

Соответственно, мы не выражаем аудиторское мнение.

Вывод

В ходе проведенной нами обзорной проверки мы не обнаружили фактов, которые позволяли бы нам полагать, что прилагаемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не была подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с МСФО (IAS) 34.

ООО «Росэкспертиза»
29 августа 2017

Заместитель Генерального директора

Потехин В.В.

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

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



Сведения об аудируемом лице

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

Сведения об аудиторе

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

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании
Консолидированный промежуточный отчет о финансовом положении, подготовленный в соответствии с МСФО, на 30 июня 2017 года
(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	На 30 июня 2017	На 31 декабря 2016
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы:			
Основные средства	10	15 255 097	12 056 472
Капитализированные расходы на вскрышу		909 123	820 808
Нематериальные активы		1 087	1 076
Деловая репутация	11	3 330 220	-
Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	13	2 662 137	3 093 547
Предоставленные займы	17	1 651 279	2 341 784
Доля в ассоциированных компаниях	29	-	1 069 010
Отложенные налоговые активы	14	484 378	488 946
Итого внеоборотные активы		24 293 321	19 871 643
Оборотные активы:			
Запасы	15	6 721 304	3 599 298
НДС к возмещению		379 319	401 239
Дебиторская задолженность и авансы выданные	16	1 795 078	1 508 026
Предоставленные займы	17	2 721 467	1 467 558
Ценные бумаги, изменение справедливой стоимости которых отражается по счетам прибылей и убытков	18	2 108 216	-
Краткосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	19	1 583 894	2 642 362
Краткосрочная задолженность по финансовой аренде		-	116 201
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		415	1 686
Прочие оборотные активы	20	198 775	217 898
Денежные средства	21	78 290	4 779
Итого оборотные активы		15 586 758	9 959 047
ИТОГО АКТИВЫ		39 880 079	29 830 690

Татаринев С.М.
Генеральный директор
29 августа 2017



Бесперстов Д.Б.
Главный бухгалтер
29 августа 2017

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании
Консолидированный промежуточный отчет о финансовом положении, подготовленный в соответствии с МСФО, на 30 июня 2017 года
(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	На 30 июня 2017	На 31 декабря 2016
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	22	887 354	887 354
Акции, выкупленные у акционеров		(239 022)	(239 022)
Эмиссионный доход		5 971 390	5 971 390
Нераспределенная прибыль		4 125 897	4 118 814
Добавочный капитал		529 389	529 389
Резерв переоценки финансовых активов для продажи		-	393 568
Капитал, приходящийся на долю акционеров материнской компании		11 275 008	11 661 493
Доля неконтролирующих акционеров		372 626	(32 230)
Итого капитал и доля неконтролирующих акционеров		11 647 634	11 629 263
Долгосрочные обязательства:			
Долгосрочные кредиты и займы	23	6 129 813	6 280 116
Долгосрочные обязательства по финансовой аренде	24	710 621	730
Отложенные налоговые обязательства	14	2 173 095	2 123 343
Итого долгосрочные обязательства		9 013 529	8 404 189
Краткосрочные обязательства:			
Краткосрочные займы	25	10 122 386	7 091 185
Краткосрочные векселя к уплате		3 784	3 784
Краткосрочная кредиторская задолженность и авансы полученные	26	8 791 949	2 566 207
Краткосрочные обязательства по финансовой аренде	24	204 796	11 629
Краткосрочные обязательства по налогу на прибыль		455	26 588
Резерв по НДС к возмещению		95 546	97 845
Итого краткосрочные обязательства		19 218 916	9 797 238
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		39 880 079	29 830 690

Татаринев С.М.
Генеральный директор
29 августа 2017



Бесперстов Д.Б.
Главный бухгалтер
29 августа 2017

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании
Консолидированный промежуточный отчет о прибылях и убытках, подготовленный в соответствии с МСФО, за период 6 месяцев, закончивший 30 июня 2017 года
(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016
Выручка	4	2 286 940	1 912 275
Себестоимость, не включая амортизацию лицензий	5	(1 359 603)	(984 637)
Амортизация лицензий		(227 711)	(219 848)
Валовая прибыль		699 626	707 790
Административные расходы	6	(475 610)	(283 787)
Прочие операционные расходы, нетто	7	(92 484)	(119 630)
Прибыль от операционной деятельности		131 532	304 373
Финансовые расходы, нетто	8	(326 186)	(438 382)
Курсовые разницы		(148 813)	(470 445)
Прибыль до налогообложения		(343 467)	(604 454)
Налог на прибыль	9	60 135	118 652
Чистая прибыль за 6 месяцев		(283 332)	(485 802)
Чистая прибыль за 6 месяцев, относящаяся к:			
Акционерам материнской компании		(287 290)	(484 962)
Доля неконтролирующих акционеров		3 958	(840)
Прибыль до вычета амортизации лицензий		(55 621)	(265 954)
Прибыль без учета курсовых разниц		(134 520)	(15 357)
Прибыль до вычета процентов, налогов и амортизации – EBITDA	29	711 994	851 580
Средневзвешенное количество акций в обращении, тыс. штук.		620 500	620 500
Сумма прибыли к распределению		(287 290)	(484 962)
Прибыль на акцию, рублей		(0,46)	(0,78)

Татаринов С.М.
 Генеральный директор
 29 августа 2017



Бесперстов Д.Б.
 Главный бухгалтер
 29 августа 2017

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании**Консолидированный промежуточный отчет о прочем совокупном доходе, подготовленный в соответствии с МСФО, за период 6 месяцев, закончивший 30 июня 2017 года***(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)*

	Прим.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2015
Чистая прибыль за 6 месяцев		(283 332)	(485 802)
<i>Доходы и расходы, реклассифицируемые в нераспределенную прибыль</i>			
Переоценка, учтенная по реализованным активам, предназначенным для продажи		(491 960)	61 551
Отложенный налог начисленный на переоценку, реклассифицированную в нераспределенную прибыль		98 392	(12 311)
Совокупный доход за 6 месяцев		(676 900)	(436 562)
Совокупный доход за 6 месяцев, относящаяся к:			
Акционерам материнской компании		(680 858)	(435 722)
Доля неконтролирующих акционеров		3 958	(840)


Татаринов С.М.
Генеральный директор
29 августа 2017




Бесперстов Д.Б.
Главный бухгалтер
29 августа 2017

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании**Консолидированный промежуточный отчет о движении денежных средств, подготовленный в соответствии с МСФО, за период 6 месяцев, закончившийся 30 июня 2017 года***(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)*

	Прим.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016
Движение денежных средств по операционной деятельности			
Поступления от покупателей за реализованную продукцию, а также авансовые платежи		3 083 105	1 925 785
Прочие поступления (включая поступления по факторинговым операциям)		244 192	33 182
Платежи поставщикам товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов		(2 409 026)	(1 181 896)
Оплата труда		(736 215)	(475 560)
Платежи по налогам и сборам		(169 065)	(129 145)
Прочие платежи		(30 995)	(29 124)
Чистые денежные средства от операционной деятельности		(18 004)	143 242
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(420 195)	(680 129)
Денежные средства, полученные в результате приобретения компаний		14	-
Чистая сумма (покупки) /продажи векселей и иных ценных бумаг других организаций		685 458	102 445
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		265 277	(577 684)
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Поступления кредитов и займов		-	515 889
Выплата процентов по кредитам и займам		-	-
Погашение полученных кредитов и займов		-	-
Выплаты по финансовой аренде		(173 762)	(28 178)
Чистые денежные средства использованные в финансовой деятельности		(173 762)	487 711
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		73 511	53 269
Денежные средства на начало года	19	4 779	316 725
Денежные средства на конец года	19	78 290	369 994

Татаринев С.М.
Генеральный директор
29 августа 2017



Бесперстов Д.Б.
Главный бухгалтер
29 августа 2017

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Консолидированный промежуточный отчет об изменениях в капитале, подготовленный в соответствии с МСФО, за период 6 месяцев, закончившийся 30 июня 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 2014 года	887 354	(239 022)	-	5 971 390	1 775 961	236 974	8 632 657	(22 964)	8 609 693
Совокупный доход на 31 декабря 2015 года	-	-	-	-	(1 357 257)	-	(1 357 257)	(5 165)	(1 362 422)
Переоценка, учтенная в совокупном доходе по реализованным активам, предназначенным на продажу	-	-	-	-	-	(154 545)	(154 545)	-	(154 545)
Отложенный налог начисленный на переоценку, реклассифицированную в нераспределенную прибыль	-	-	-	-	-	30 909	30 909	-	30 909
Переоценка финансовых активов для продажи	-	-	-	-	-	(385 532)	(385 532)	-	(385 532)
Отложенный налог на переоценку	-	-	-	-	-	77 106	77 106	-	77 106
<i>Прочие изменения в капитале</i>									
Переоценка лицензий на добычу	-	-	661 736	-	-	-	661 736	-	661 736
Отложенный налог на переоценку	-	-	(132 347)	-	-	-	(132 347)	-	(132 347)
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
Совокупный доход на 30 июня 2016 года	-	-	-	-	(484 962)	-	(484 962)	(840)	(485 802)
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)
Остаток на 30 июня 2016 года	887 354	(239 022)	529 389	5 971 390	(66 258)	(145 848)	6 937 005	(28 969)	6 908 036

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Консолидированный отчет об изменениях в капитале, подготовленный в соответствии с МСФО, за период 6 месяцев, закончившийся 30 июня 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
Совокупный доход на 31 декабря 2016 года	-	-	-	-	3 700 110	-	3 700 110	(4 101)	3 696 009
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
Совокупный доход на 30 июня 2017 года	-	-	-	-	(287 290)	-	(287 290)	3 958	(283 332)
Переоценка финансовых активов для продажи	-	-	-	-	-	(491 960)	(491 960)	-	(491 960)
Отложенный налог на переоценку	-	-	-	-	-	98 392	98 392	-	98 392
<i>Прочие изменения в капитале</i>									
Дивиденды, не выплаченные акционерам, учтены в составе нераспределенной прибыли	-	-	-	-	294 373	-	294 373	-	294 373
Приобретение дочерней компании	-	-	-	-	-	-	-	400 898	400 898
Остаток на 30 июня 2017 года	887 354	(239 022)	529 389	5 971 390	4 125 897	-	11 275 008	372 626	11 647 634

Татаринов С.М.
Генеральный директор
29 августа 2017



Бесперстов Д.Б.
Главный бухгалтер
29 августа 2017

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года (не аудировано)
(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ О ГРУППЕ И ЕЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

ПАО «Селигдар» зарегистрировано по адресу: Республика Саха (Якутия), 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), а также консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления. На 31 декабря 2016 года и 30 июня 2017 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 промежуточной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года (не аудировано)
(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 2016 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 промежуточной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года (не аудировано)
(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(деловая репутация)

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

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

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

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года (не аудировано)
(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.

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

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

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года (не аудировано)
(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

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

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.

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.

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

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года (не аудировано)
(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

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.

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 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 результатов применения МСФО (IFRS) 16 можно будет сделать только после проведения Группой тщательного анализа.

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

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года (не аудировано)
(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

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.

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 2016 года	30 июня 2017 года
Курс на отчетную дату	60,66	59,09
Средний курс за период	67,03	57,99

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.

Капитализируемые затраты на разведку и оценку минеральных ресурсов

Капитализируемые затраты на разведку и оценку минеральных ресурсов капитализируемые в

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года (не аудировано)
(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

связи с проведением поисково-разведочных и горнопроходческих работ золоторудных месторождений, включают:

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

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

Активы по разведке и оценке минеральных ресурсов

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

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

Лицензии на право пользования недрами

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

Прочие основные средства

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

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

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

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

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

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года (не аудировано)
(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

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

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

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

3.7. Обесценение активов, за исключением финансовых активов

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

Группа производит оценку стоимости капитализированных затрат на разведку и оценку 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:

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года (не аудировано)
(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

- 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

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года (не аудировано)
(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

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 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.

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года (не аудировано)
(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

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 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

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года (не аудировано)
(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

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.

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

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года (не аудировано)
(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

налогооблагаемой прибыли за период и налоговых ставок, которые действуют на дату составления отчетности, и включает в себя корректировки по налогу на прибыль за предыдущие периоды.

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

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

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

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

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

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

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

3.15. Выплаты сотрудникам

Пенсионное обеспечение

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

Выплаты по прекращению трудовой деятельности

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

3.16. Оценочные обязательства (резервы)

Оценочные обязательства отражаются в учете когда:

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

3.17. Условные активы и обязательства

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

3.18. Признание выручки

Выручка от реализации аффинированного золота

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

Прочая выручка

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

3.19. Обязательства по восстановлению окружающей среды

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

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

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

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

3.20. 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.

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года (не аудировано)
(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

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

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

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

Капитализируемые расходы на вскрышу

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

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

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

Резерв под снижение стоимости дебиторской задолженности

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

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

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

Обязательства по восстановлению окружающей среды

Горнодобывающая и геологоразведочная деятельность Группы регулируется различными законами и нормативными актами в области охраны окружающей среды. Группа проводит оценку обязательств по охране окружающей среды, основываясь на понимании руководством Группы требований действующего законодательства различных юрисдикций, условий лицензионных соглашений, а также на внутренних инженерных оценках. Резерв на рекультивацию земель признается исходя из чистой дисконтированной стоимости в момент возникновения

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года (не аудировано)
(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

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 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 ценных бумаг, которые не обращаются на организованном рынке.

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 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016
Выручка от реализации золота	1 784 019	1 602 246
Выручка от прочей реализации	502 921	310 029
Итого	2 286 940	1 912 275

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 6 месяцев 2016 года 100% выручки Группы от реализации золота составляла выручка Банку.

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года (не аудировано)
(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

В 2015 году основным Покупателем Группы являлся ПАО Сберегательный банк РФ.

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

5. СЕБЕСТОИМОСТЬ

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016
Денежные операционные расходы	(3 459 448)	(1 840 256)
Заработная плата	(934 428)	(480 147)
Материальные и запасные части	(1 856 057)	(940 027)
Электроэнергия	(215 133)	(122 112)
Налог на добычу полезных ископаемых	(107 527)	(105 291)
Затраты на аффинаж	(28 198)	(24 170)
Прочие расходы	(318 105)	(168 509)
Амортизация, не включая амортизацию лицензий (Уменьшение)/увеличение запасов золота на стадии переработки и аффинированного золота	(260 267)	(194 602)
	2 360 112	1 050 221
Итого себестоимость	(1 359 603)	(984 637)

6. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016
Расходы на оплату труда	(231 293)	(158 025)
Материалы	(43 280)	(21 537)
Услуги	(113 846)	(67 230)
Налоги	(26 190)	(16 358)
Амортизация основных средств	(16 138)	(13 128)
Прочие	(44 863)	(7 509)
Итого административные расходы	(475 610)	(283 787)

7. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ, НЕТТО

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016
Прочие доходы		
Доходы от продажи материалов и основных средств	197 163	75 447
Изменение резерва по НДС к возмещению	2 299	-
Доходы от выбытия финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	1 363 406	174 812
Итого прочие доходы	1 562 867	250 259
Прочие расходы		
Расходы от продажи материалов и основных средств	(191 452)	(96 971)
Расходы от выбытия финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	(1 363 580)	(179 416)
Пени, неустойки, возмещение убытка	(45 798)	(36 092)
Прочие доходы / (расходы)	(54 521)	(57 410)
Итого прочие расходы	(1 655 349)	(369 889)
Итого прочие операционные расходы, нетто	(92 484)	(119 630)

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года (не аудировано)
(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

8. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ, НЕТТО

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016
Финансовые доходы		
Проценты к получению	234 150	178 311
Итого финансовые доходы	234 150	178 311
Финансовые расходы		
Проценты к уплате	(516 338)	(615 468)
Проценты по финансовой аренде	(43 998)	(1 225)
Итого финансовые расходы	(560 336)	(616 693)
Итого финансовые расходы, нетто	(326 186)	(438 382)

9. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016
Текущий налог на прибыль	(281)	(691)
Отложенный налог на прибыль	60 416	119 343
Итого налог на прибыль	60 135	118 652

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

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016
Прибыль до налогообложения	(343 467)	(604 454)
Налоговая ставка	20%	20%
Теоретический налог на прибыль	68 693	120 891
Доходы/(расходы), не принимаемые для налогообложения, нетто	(8 558)	(2 239)
Итого налог на прибыль	60 135	118 652

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года (не аудировано)

(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 промежуточной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года (не аудировано)

(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

	Активы по разведке и оценке минеральных ресурсов	Лицензии на добычу олова	Лицензии на добычу золота	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспорт	Прочие	Незавершенное строительство	Всего
Первоначальная стоимость									
По состоянию на 1 января 2017	805 064	-	7 698 612	1 698 155	2 664 915	937 082	368 389	4 402 930	18 575 147
Поступление	-	-	-	-	360 521	704 671	-	430 768	1 495 960
Выбытие	-	-	-	-	(6 318)	-	-	-	(6 318)
Поступление вследствие покупки компании	-	1 261 790	-	220 357	86 313	2 487	17 274	618 560	2 206 781
По состоянию на 30 июня 2017	805 064	1 261 790	7 698 612	1 918 512	3 105 431	1 644 240	385 663	5 452 258	22 271 570
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	(12 098)	-	(227 711)	(44 622)	(117 513)	(95 523)	(6 649)	-	(504 116)
Выбытие	-	-	-	-	6 318	-	-	-	6 318
По состоянию на 30 июня 2017	(136 720)	-	(3 209 846)	(550 611)	(1 665 996)	(782 536)	(151 188)	(519 576)	(7 016 473)
Остаточная стоимость									
По состоянию на 01 января 2017	680 442	-	4 716 477	1 192 166	1 110 114	250 069	223 850	3 883 354	12 056 472
По состоянию на 30 июня 2017	668 344	1 261 790	4 488 766	1 367 901	1 439 435	861 704	234 475	4 932 682	15 255 097

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года (не аудировано)

(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	322 263	687 700	1 009 963
На 30 июня 2017	322 263	687 700	1 009 963
Накопленная амортизация:			
Остаток на 1 января 2017 года	-	-	-
Амортизационные отчисления	(14 196)	(34 694)	(48 890)
На 30 июня 2017	(14 196)	(34 694)	(48 890)
Чистая балансовая стоимость на 30 июня 2017	308 067	653 006	961 073

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года (не аудировано)
(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

11. ДЕЛОВАЯ РЕПУТАЦИЯ

Деловая репутация распределяется по подразделениям, генерирующим денежные потоки («ПГДП»), которые представляют собой административную единицу наиболее низкого уровня в составе Группы с точки зрения мониторинга деловой репутации, осуществляемого руководством, и не превышают сегмента. На 30 июня 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 12)	3 330 220
На 30 июня 2017 г.	3 330 220
Накопленное обесценение	
На 30 июня 2017 г.	-
Остаточная стоимость на 31 декабря 2016 г.	3 330 220
Остаточная стоимость на 30 июня 2017 г.	3 330 220

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

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

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

	30 июня 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 валовой прибыли руководство использовало показатели деятельности за прошлые периоды и ожидаемые рыночные показатели. Средневзвешенные темпы роста, использованные при расчетах, соответствуют прогнозным данным отчетов по отрасли, подготовленных известными аналитиками. Ставка дисконта применяется до налогообложения и отражает специфические риски, относящиеся к соответствующим ПГДП.	

Согласно проведенному анализу убыток от обесценения признан не был. 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 – 1,0%, ставка дисконта до налогообложения – 8,7%, обесценение деловой репутации не было бы признано.

12. ПРИОБРЕТЕНИЕ КОМПАНИЙ

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

В результате сделки Группой учтена инвестиция в компанию ЗПИФ «Инфраструктурный» оцененная по справедливой стоимости по состоянию на 30 июня 2017 года в сумме 1 312 006 тыс. рублей.

Указанная инвестиция будет в дальнейшем передана в счет оплаты кредиторской задолженности,

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года (не аудировано)
(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

и отражена в составе краткосрочных финансовых активов, имеющих в наличии для продажи (Примечание 19).

По состоянию на 30 июня 2017 года Группа имеет непогашенную кредиторскую задолженность по указанной сделке в размере 3 327 568 тыс. рублей (Примечание 27).

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 191 950 тыс. рублей выручки и 10 159 тыс. руб. убытка.

13. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ИМЕЮЩИЕСЯ В НАЛИЧИИ ДЛЯ ПРОДАЖИ

	Процентная ставка по договору	На 30 июня 2017 года	На 31 декабря 2016 года
Облигации связанных сторон, в рублях РФ			
ООО «Ладья-финанс»	12%	2 120 193	2 577 324
ООО «Правоурмийское»	9%	541 944	516 223
Итого долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи		2 662 137	3 093 547

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

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года (не аудировано)
(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

14. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	На 30 июня 2017 года	На 30 июня 2016 года
Отложенные налоговые активы	484 378	848 618
Отложенные налоговые обязательства	(2 173 095)	(1 309 477)
Отложенные налоговые активы и обязательства	(1 688 717)	(460 859)

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	158 808	107 032
Приобретение компаний	(213 129)	-
По состоянию на конец отчетного периода:	(1 688 717)	(460 859)

На 30 июня 2017 года отложенные налоговые активы составляли следующую величину.

	31 декабря 2016 года	Доход/(расход) по отложенному налогу, от- раженный в отчете о совокупном доходе	Приобретение компаний	30 июня 2017 года
Запасы и убытки, перенесенные на будущее	352 858	9 818	13 059	375 735
Ценные бумаги по справедливой стоимости	-	-	18 203	18 203
Задолженность по кредитам и займам	34 903	(34 903)	12 126	12 126
Краткосрочная дебиторская задолженность и авансы выданные	10 897	(450)	12 459	22 906
Прочие активы и обязательства	120 707	(12 077)	6 713	115 343
Итого	519 365	(37 612)	62 560	544 313

На 30 июня 2017 года отложенные налоговые обязательства составляли следующую величину.

	31 декабря 2016 года	Доход/(расход) по отложенному налогу, отраженный в отчете о совокупном доходе	Приобретение компаний	30 июня 2017 года
Основные средства	(1 243 285)	65 492	(269 119)	(1 446 912)
Капитализируемые расходы на вскрышу	(164 059)	(17 767)	-	(181 826)
Запасы	(591 716)	44 521	-	(547 195)
Кредиты и займы	-	(46 330)	-	(46 330)
Финансовые активы	(153 307)	149 992	-	(3 315)
Прочие активы и обязательства	(1 395)	512	(6 570)	(7 453)
Итого	(2 153 762)	196 420	(275 689)	(2 233 031)

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года (не аудировано)
(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

На 30 июня 2016 года отложенные налоговые активы составляли следующую величину.

	31 декабря 2015 года	Доход/(расход) по отложенному налогу, от- раженный в отчете о совокупном доходе	30 июня 2016 года
Запасы и убытки, перенесенные на будущее	294 887	12 198	307 085
Задолженность по кредитам и займам	658 435	152 842	811 277
Краткосрочная дебиторская задолженность и авансы выданные	1 005	(195)	810
Краткосрочные финансовые активы на продажу	55 919	(12 311)	43 608
Итого	1 010 246	152 534	1 162 780

На 30 июня 2016 года отложенные налоговые обязательства составляли следующую величину.

	31 декабря 2015 года	Доход/(расход) по отложенному налогу, отраженный в отчете о совокупном доходе	30 июня 2016 года
Основные средства	(1 344 041)	32 801	(1 311 240)
Капитализируемые расходы на вскрышу	(74 330)	102	(74 228)
Запасы	(145 838)	(77 403)	(223 241)
Прочие активы и обязательства	(13 928)	(1 002)	(14 930)
Итого	(1 578 137)	(45 502)	(1 623 639)

15. ЗАПАСЫ

	На 30 июня 2017 года	На 31 декабря 2016 года
Рудные отвалы (золото)	3 123 907	1 714 895
Золото на стадии переработки, по производственной себестоимости	1 732 835	892 399
Аффинажное золото по чистой производственной себестоимости	173 830	63 166
Рудные отвалы (олово)	126 257	-
Олово на стадии переработки, по производственной себестоимости	80 621	-
Олово и вольфрам в концентрате	335 572	-
Прочие запасы и материалы (за вычетом резерва на снижение стоимости запасов в размере 24 105 тыс. рублей на 30 июня 2017 г. (2016: 24 105 тыс. рублей))	1 148 282	928 838
Итого запасы	6 721 304	3 599 297

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года (не аудировано)
(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

16. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

	На 30 июня 2017 года	На 31 декабря 2016 года
Финансовые активы		
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков (за вычетом резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности в размере 2 344 тыс. рублей на 30 июня 2017 г. (2016: 2 111 тыс. рублей))	169 719	55 689
Прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности в размере 16 830 тыс. рублей на 30 июня 2017 г. (2016: 13 439 тыс. рублей))	1 128 993	1 179 797
Нефинансовые активы		
Авансы выданные (за вычетом резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности в размере 2 246 тыс. рублей на 30 июня 2017 г. (2016: 2 200 тыс. рублей))	496 366	272 540
Итого дебиторская задолженность и авансы выданные	1 795 078	1 508 026

Прочая дебиторская задолженность включает задолженность АО «Лунное» в размере 367 690 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 рублях и относится к реализации, произведенной на территории Российской Федерации.

Движение резерва по дебиторской задолженности и авансам на 30.06.2017 и на 30.06.2016 представлено ниже:

	На 30 июня 2017 года	На 30 июня 2016 года
Резерв по состоянию на начало периода	(17 750)	(34 675)
Приобретение резерва вследствие приобретения компаний	(3 764)	-
Использование резерва по списанию задолженности	94	966
Резерв по состоянию на конец периода (6 месяцев)	(21 420)	(33 709)

Дебиторская задолженность Группы по состоянию на 30.06.2017 и 31.12.2016 в сумме 1 298 712 тыс. рублей и 1 235 486 тыс. рублей соответственно, не является просроченной.

17. ПРЕДОСТАВЛЕННЫЕ ЗАЙМЫ

	Процентная ставка по договору	На 30 июня 2017 года	На 31 декабря 2016 года
Займы, выданные связанным сторонам в долларах США, краткосрочные			
АО «Лунное»	7,0-9,5%	1 521 467	1 467 558
Займы, выданные связанным сторонам в долларах США, долгосрочные:			
АО «Лунное»	7,5%	1 132 546	1 162 666
Займы, выданные связанным сторонам в рублях, РФ, краткосрочные:			
АО «Лунное»*	7%	1 200 000	-

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года (не аудировано)
(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

Займы, выданные связанным сторонам в рублях РФ, долгосрочные:

ОАО «Русолово»	8%	-	567 538
ОАО «Оловянная Рудная компания»	15%	-	611 580
ООО «Правоурмийское»	8%	518 123	-
Прочие	5,5%	610	-

Итого предоставленные займы		4 372 746	3 809 342
------------------------------------	--	------------------	------------------

* В июне 2017 года произведена новация дебиторской задолженности в сумме 1 200 000 тысяч руб. по АО «Лунное» в краткосрочный заем со сроком погашения до 31.12.2017 со ставкой процента 7% годовых.

На отчетную дату займы не являются обеспеченными.

18. ЦЕННЫЕ БУМАГИ ИЗМЕНЕНИЕ СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ КОТОРЫХ ОТРАЖАЕТСЯ ЧЕРЕЗ СЧЕТА ПРИБЫЛЕЙ И УБЫТКОВ

Ниже представлена расшифровка ценных бумаг по состоянию на 30 июня 2017 и 31 декабря 2016 года:

Наименование эмитента	Вид ценной бумаги	Страна	На 30.06.2017		На 31.12.2016	
			Сумма, тыс. руб.	Количество, шт., доля, %	Сумма, тыс. руб.	Количество, шт., доля, %
ООО «Правоурмийское»	Облигации	Россия	1 633 496	1 633 496	-	-
ООО «Ладья-Финанс»	Облигации	Россия	10 676	10 676	-	-
ООО «Правоурмийское»	Доля в УК	Россия	464 044	33,3%	-	-
Итого			2 108 216	X	-	-

Ценные бумаги, изменение справедливой стоимости которых отражается через счета прибылей и убытков представляют собой ценные бумаги, приобретенные ПАО «Русолово» для последующей продажи (для торговли). Поскольку ПАО «Русолово» осуществляет деятельность по купле-продаже ценных бумаг, Группой принято решение о классификации ценных бумаг, отраженных в настоящем примечании в указанную категорию.

19. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ИМЕЮЩИЕСЯ В НАЛИЧИИ ДЛЯ ПРОДАЖИ

	Процентная ставка по договору	На 30 июня 2017 года	На 31 декабря 2016 года
Векселя, полученные от третьих сторон в рублях РФ:			
ООО «Антарес»	10,50%	-	97 647
ООО «Газнефтеинжиниринг»	12,50%	271 887	267 914
Доли в паевых инвестиционных фондах и обществах с ограниченной ответственностью			
ЗПИФ «Инфраструктурный» *		1 312 007	1 655 479
Векселя, полученные от связанных сторон в рублях РФ:			
ПАО «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		1 583 894	2 642 362

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года (не аудировано)
(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

*В 2017 году состав вложений в активы ЗПИФ «Инфраструктурный», а также доля владения Группой были изменены в результате сделки по покупке ПАО «Русолово» и его дочерней компании, и по состоянию на отчетную дату содержит ООО «Аладнвзрывпром», ООО «Ладья-Финанс», с долями в уставном капитале 100% (Примечание 12).

20. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

	На 30 июня 2017 года	На 31 декабря 2016 года
Расходы будущих периодов	197 257	194 769
Предоплата по прочим налогам	1 518	23 129
Итого прочие оборотные активы	198 775	217 898

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

21. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

	На 30 июня 2017 года	На 31 декабря 2016 года
Денежные средства в кассе	1 126	549
Денежные средства на расчетных счетах в банке – рубль РФ	76 965	4 058
Денежные средства на расчетных счетах в банке – доллар США	199	172
Итого денежные средства	78 290	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 30.06.2017 денежные средства в размере 75 959 тыс. рублей размещены на текущих счетах в банке ПАО ВТБ.

22. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

На 31 декабря 2016 и 30 июня 2017 акционерами (владельцами обыкновенных акций) являлись:

	На 30 июня 2017 года	На 31 декабря 2016 года
Лабунь Анатолий Никитович	15,39%	15,39%
ООО «Гелиус Капитал»	5,43%	-
Татаринев Сергей Михайлович	7,38%	7,38%
Бейрит Константин Александрович	5,88%	5,83%
ООО «Антарес»	23,78%	18,15%
UBS Switzerland	5,34%	5,34%
Прочие юридические и физические лица	36,80%	47,91%
	100%	100%

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

Всего материнская компания располагает 737 354 тыс. штук обыкновенных акций, и 150 000 тыс.

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года (не аудировано)
(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

штук привилегированных акций номиналом 1 рубль. Обыкновенные акции в количестве 116 854 тыс. штук выкуплены Группой.

Базовая прибыль на акцию за 6 месяцев 2017 и 2016 годов составляла:

	За 6 месяцев 2017 года	За 6 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	(287 290)	(484 962)
Базовая прибыль на акцию, Российских рублей	(0,46)	(0,78)

Разводнящий эффект в отчетном и предшествующем ему периоде отсутствовал.

За 2017 и 2016 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.

За 2017 и 2016 год дивиденды не начислялись и не выплачивались.

23. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	Процентная ставка по договору	На 30 июня 2017	На 31 декабря 2016
Долгосрочные кредиты в долларах США:			
ПАО Банк «ВТБ»*	7,65%	6 129 813	6 280 116
Итого долгосрочные кредиты и займы		6 129 813	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» и 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 июня 2017 года согласно финансовой отчетности по МСФО Публичного акционерного общества «Селигдар»;

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года (не аудировано)
(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

- Коэффициент покрытия выручки (как доля выручки ОАО «Золото Селигдара» и ООО «Рябиновое» в общей выручки группы) – не менее 60 (Шестидесяти) процентов, кроме случаев, когда происходит удельный рост показателей EBITDA по компаниям Группы Селигдар, при сохранении показателя EBITDA по Заемщику;
- Коэффициент покрытия EBITDA (как доля EBITDA ОАО «Золото Селигдара» и ООО «Рябиновое» в общей выручки группы) – не менее 60 (Шестидесяти) процентов, кроме случаев, когда происходит удельный рост выручки по компаниям Группы Селигдар при сохранении выручки 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.

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

24. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ФИНАНСОВОЙ АРЕНДЕ

По состоянию на 30.06.2017 и 31.12.2016 Группа имеет следующие обязательства в связи с финансовой арендой:

Сроки погашения на 31.12.2015	Арендные платежи	За вычетом процентного расхода будущих периодов	Задолженность по финансовой аренде
До одного года	312 396	(107 600)	204 796
От одного до пяти лет	870 496	(159 875)	710 621
	1 182 892	(267 475)	915 418

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

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года (не аудировано)
(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

25. КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	Процентная ставка по договору	На 30 июня 2017 года	На 31 декабря 2016 года
Краткосрочные кредиты, выданные в эквиваленте цены на золото:			
ПАО «Банк ВТБ»	7%	6 759 181	6 217 726
Краткосрочные кредиты в долларах США:			
ПАО «Банк ВТБ»	7,5%	1 123 540	873 459
Краткосрочные займы в рублях, полученные от связанных сторон:			
ООО «Правоурмийское»	9,1%	2 239 665	-
Итого краткосрочные кредиты и займы		10 122 386	7 091 185

По состоянию на 30.06.2017 и 31.12.2016 займы обеспечены поручительствами Группы, акциями и долями ПАО «Селигдар», ОАО «Золото Селигдара», ООО «Рябиновое» и АО «Лунное» (Примечание 23).

26. КРАТКОСРОЧНАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

	На 30 июня 2017 года	На 31 декабря 2016 года
Финансовые обязательства		
Торговая кредиторская задолженность	1 911 593	646 747
Задолженность по приобретению ПАО «Русолово» и его дочерней компании	3 327 568	-
Прочая кредиторская задолженность	1 141 964	682 414
Нефинансовые обязательства		
Авансы полученные	1 096 166	22 173
Задолженность по прочим налогам	439 104	474 452
Задолженность перед персоналом	875 554	446 048
Расчеты по дивидендам	-	294 373
Итого краткосрочная кредиторская задолженность и авансы полученные	8 791 949	2 566 207

Авансы полученные представлены в основном авансом, перечисленным ПАО Банк ВТБ в сумме 1 012 342 тыс. руб.

Прочая кредиторская задолженность на 30.06.2017, в том числе, содержит задолженность АО «Лунное» на сумму 757 129 тыс. руб. в рамках взаиморасчетов по агентскому договору по продаже золота и задолженность по факторинговому договору, заключенному с ПАО Банк ВТБ на сумму 200 000 тыс. руб. (2016: 630 823 тыс. руб. и 0 соответственно).

Информация по балансовым остаткам и сделкам со связанными сторонами представлена в Примечании 31.

Задолженность по налогам представлена следующим образом:

	На 30 июня 2017 года	На 31 декабря 2016 года
Взносы ПФР	221 027	239 796
Налог на добавленную стоимость	1 749	6 372
Налог на доходы физических лиц	132 322	147 138
Налог на имущество	4 299	5 392
Транспортный налог	1 318	1 412
Налог на добычу полезных ископаемых	77 969	73 812
Прочие налоги	420	530
Итого краткосрочные обязательства по налогам	439 104	474 452

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года (не аудировано)
(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

27. ОБЪЕДИНЕНИЕ КОМПАНИЙ

По состоянию на 30 июня 2017 и 31 декабря 2016 года Группа представляла собой объединение следующих юридических лиц:

Компания	Вид деятельности	Доля на 30 июня 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 «Авес-Байкал»	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	88,78%	-
ОАО «Оловянная рудная компания»	Добыча олова и вольфрама	88,29%	-

В мае 2017 года Группа приобрела ПАО «Русолово» и его дочернюю компанию (Примечание 12).

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.

28. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ

	На 30 июня 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 30.06.2017 собственниками АО «Лунное» являются государственная структура ОАО «Атомредметзолото» в размере 50,03% и ОАО «Золото Селигдара» в размере 49,97%.

Ниже представлена обобщенная информация по инвестициям по состоянию на 30.06.2016:

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года (не аудировано)
(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

	На 30 июня 2017 года	На 31 декабря 2016 года
Доля Группы в отчете о финансовом положении ассоциированной компании		
Оборотные активы	1 028 610	820 713
Внеоборотные активы	1 270 893	1 318 935
Краткосрочные обязательства	(1 554 870)	(1 315 316)
Долгосрочные обязательства	(565 933)	(580 984)
Капитал, принадлежащий Группе	178 700	243 348
Балансовая стоимость инвестиций (с учетом убытка за период)	-	-

	За 6 месяцев 2017 года	За 6 месяцев 2016 года
Доля Группы в выручке и прибыли ассоциированной компании		
Выручка	43 636	57 975
Прибыль	(38 367)	102 920

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

В мае 2017 года Группа получила контроль на ПАО «Русолово» и его дочерней компанией (Примечание 12).

29. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

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

29.1. Рыночный риск

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

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

К существенным отраслевым рискам относятся:

- ухудшение горно-геологических условий на разрабатываемых месторождениях: падение или не подтверждение среднего содержания полезного компонента по разрабатываемому месторождению;
- изменение цен на электроэнергию, горюче-смазочные материалы, запчасти и материалы, используемые для обеспечения работы для 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 конечный продукт Группы – золото – на внутреннем рынке стабилен, резкое изменение объемов рынка невозможно в связи со спецификой отрасли, существенных изменений в отрасли в прогнозируемой перспективе не ожидается.

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года (не аудировано)
(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

На внешнем рынке.

Поскольку Группа планирует осуществлять свою деятельность 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 Группы 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 Группы оценивается как незначительное.

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

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

29.2. Риск изменения цен на золото

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

29.3. Риск изменения процентной ставки по денежным потокам

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

Доходы и операционные денежные потоки Группы в наименьшей степени подвержены риску изменения рыночных процентных ставок ввиду отсутствия у Группы значительных активов, приносящих процентный доход. Группа в основном подвержена риску изменения процентных ставок по долгосрочным и краткосрочным кредитам и займам. Кредиты и займы с плавающими процентными ставками 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 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:

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года (не аудировано)
(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

	На 30 июня 2017 года	На 31 декабря 2016 года
Долгосрочные кредиты и займы		
По фиксированным ставкам	6 129 813	6 280 116
Краткосрочные кредиты и займы		
По фиксированным ставкам	10 122 757	7 091 185
Краткосрочные векселя к уплате		
По фиксированным ставкам	3 784	3 784
Итого	16 256 354	13 375 085

29.4. Риск изменения валютного курса

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

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

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 (Примечание 4, 23, 25).

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

По состоянию на 30.06.2017, 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 1 075 719 тыс. рублей (12 мес. 2016: уменьшилась на 299 459 тыс. рублей.).

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

29.5. Кредитный риск

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

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

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года (не аудировано)
(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

	На 30 июня 2017 года	На 31 декабря 2016 года
Долгосрчные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	2 662 137	3 093 547
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, авансы выданные и прочая дебиторская задолженность	1 795 078	1 624 227
Краткосрочные и долгосрочные предоставленные займы	4 372 746	3 809 342
Ценные бумаги, изменение справедливой стоимости которых отражается по счетам прибылей и убытков	2 108 216	-
Краткосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	1 583 894	2 642 362
Денежные средства	78 290	4 779
Итого максимальный кредитный риск	12 600 361	11 174 257

29.6. Риск ликвидности

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

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

В приведенной ниже таблице представлена обобщенная информация по состоянию на 30.06.2017 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				
Долгосрчные и краткосрочные заемные средства	23, 25	448 811	7 598 026	7 292 577
Краткосрочные векселя к уплате		3 892	-	-
Задолженность по финансовой аренде	24	5 283	6 457	803
Кредиторская задолженность	27	2 566 207	-	-
На 30 июня 2017 года				
Долгосрчные и краткосрочные заемные средства	23, 25	8 455 571	2 576 034	6 739 422
Краткосрочные векселя к уплате		3 892	-	-
Задолженность по финансовой аренде	24	140 578	171 817	870 496
Кредиторская задолженность	27	8 791 949	-	-

Менеджмент Группы полагает, что Группа своевременно исполнит все обязательства по погашению краткосрочной задолженности. В рамках этого часть краткосрочных заемных средств, отраженных в Примечании 25 будет рефинансирована в 3 квартале 2017 года с датой гашения до декабря 2018 года.

29.7. Управление риском капитала

Управление капиталом направлено, прежде всего, на сохранение возможности продолжения

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года (не аудировано)
(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

деятельности Группы в целях обеспечения доходности средств, инвестированных акционерами и прочими заинтересованными сторонами, и поддержание оптимальной структуры капитала в целях уменьшения его стоимости.

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

По состоянию на 31.12.2016 и 30.06.2017 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 Группы в отношении управления капиталом является обеспечение стабильной кредитоспособности и адекватного уровня капитала для ведения деятельности Группы и максимизации прибыли акционера.

Ниже приведен расчет показателя финансового рычага Группы по состоянию на 31.12.2016 и 30.06.2017.

	Прим.	На 30 июня 2017 года	На 31 декабря 2016 года
Долгосрочные кредиты и займы	23	6 129 813	6 280 116
Краткосрочные кредиты и займы	25	10 122 757	7 091 185
Краткосрочные векселя к уплате		3 784	3 784
Кредиторская задолженность	27	8 791 949	2 566 207
За вычетом денежных средств	21	(78 290)	(4 779)
Чистая задолженность		24 970 013	15 936 513
Капитал		11 275 007	11 661 493
Капитал и чистая задолженность		36 245 020	27 598 006
Коэффициент финансового рычага, %		69%	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.

30. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными считаются стороны, которые находятся под общим контролем, или когда одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону или оказывать на нее существенное влияние в процессе принятия финансовых и управленческих решений, как это определено в пересмотренном МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». При 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

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года (не аудировано)
(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

сторонами. Цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами. Руководство считает, что Группа имеет соответствующие процедуры для определения, учета и надлежащего раскрытия сделок со связанными сторонами.

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Группа осуществляла существенные операции или имеет значительное сальдо на 30.06.2017, представлен ниже.

Сальдо расчетов по связанным сторонам

По состоянию на 31.12.2016 и 30.06.2017 по существенным операциям со связанными сторонами (по дебиторской и кредиторской задолженности) имелись следующие остатки:

	30 июня 2017		31 декабря 2016	
	Активы	Обязательства	Активы	Обязательства
Прочая дебиторская задолженность и авансы выданные				
АО «Лунное»	367 690	-	1 155 826	-
ООО «Алданвзрывпром»	55 143	-	45 153	-
ООО «Правоурмийское»	4 929	-	3 780	-
ООО «Ладья-Финанс»	11 112	-	23	-
ОАО «Оловянная рудная компания»	-	-	2 699	-
ПАО «Русолово»	-	-	179	-
Торговая, прочая кредиторская задолженность и авансы				
АО «Лунное»	-	757 129	-	630 823

Сделки со связанными сторонами

Существенные операции, проведенные Группой со связанными сторонами:

	За 6 месяцев 2017 года	За 6 месяцев 2016 года
Выручка от прочей реализации		
АО «Лунное»	377 301	303 992
Алданвзрывпром	12 192	10 617
Прочие доходы от продажи материалов		
ООО «Лунное»	2 095	1 892
Прочие доходы		
АО «Лунное»	3 312	6 421
Проценты к получению		
ООО «Антарес»	1 914	1 212
ПАО «Русолово»	16 192	25 212
АО «Лунное»	121 304	117 418
ООО «Правоурмийское»	10 191	324
ОАО «Оловянная рудная компания»	12 145	11 765
ООО «Ладья-Финанс»	67 455	19 433

Вознаграждения старшего руководящего персонала

Вознаграждение ключевого управленческого персонала составило 74 195 тыс. рублей за 6 месяцев, закончившихся 30.06.2017 (30.06.2016: 62 192 тыс. рублей).

31. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств определяется следующим образом:

- справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, торгуемых на активных ликвидных рынках, определяется в соответствии с рыночными котировками;
- справедливая стоимость прочих финансовых активов и финансовых обязательств определяется в соответствии с общепринятыми моделями на основе анализа

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года (не аудировано)

(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

дисконтированных денежных потоков и с применением цен, используемых в существующих сделках на текущем рынке;

- справедливая стоимость производных финансовых инструментов определена с использованием рыночных котировок. В том случае, когда такие котировки недоступны, справедливая стоимость определяется с использованием моделей оценки, основанных на допущениях, подтверждаемых наблюдаемыми рыночными ценами или ставками, действующими на отчетную дату.

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

	Оценка по справедливой стоимости на 30 июня 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	1 583 894	1 583 894	2 642 362	2 642 362
Ценные бумаги, изменение справедливой стоимости которых отражается по счетам прибылей и убытков	2 108 216	2 108 216	-	-
Внеоборотные активы				
Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	2 662 137	2 662 137	3 093 547	3 093 547
Всего активов по справедливой стоимости	5 953 874	5 953 874	5 735 909	5 735 909

Справедливая стоимость финансовых активов, имеющихся 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 30.06.2017	На 31.12.2016	На 30.06.2017	На 31.12.2016
Обязательства:				
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости				
Кредиты и займы по фиксированной ставке	16 252 570	13 371 303	16 253 998	13 372 197
Обязательства по финансовой аренде	915 418	12 359	913 109	12 359

32. 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.

У Группы отсутствуют иные значительные залоги и поручительства за исключением отраженных в Приложении 21.

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года (не аудировано)
(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

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 5 741 495 тыс. руб. застраховано на отчетную дату.

Налогообложение в Российской Федерации

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

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

По мнению руководства Группы, по состоянию на 31.12.2016 и 30.06.2017 соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Группа в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой. Для тех случаев, когда, по мнению

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года (не аудировано)
(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

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

Расходы на рекультивацию, восстановление и защиту окружающей среды

В соответствии с лицензионными соглашениями Группа не несет ответственности за сколь бы то ни было значимые расходы на рекультивацию, восстановление и защиту окружающей среды, которые могут потребоваться после прекращения добычи, кроме обязательства по проведению рекультивации некоторых нарушенных земель и хвостохранилищ в зоне своей производственной деятельности.

33. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Изменение валютного курса

Официальный курс обмена российского рубля к доллару США, устанавливаемый Центральным банком Российской Федерации в период с 30 июня 2017 года по 29 августа 2017 года снизился с 59,09 до 58,55.

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 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 30 июня 2017 года по 29 августа 2017 года увеличилась с 1241,4 до 1 323,4 долл. США/унция.

Прочие события

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

Татаринов С.М.
Генеральный директор
29 августа 2017



Бесперстов Д.Б.
Главный бухгалтер
29 августа 2017