

Исх. № 064/2559-15/АЗ-16

**Публичное акционерное общество «Селигдар»
(ранее: Открытое акционерное общество «Селигдар»)
и его дочерние компании**

**Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2016 года,
подготовленная в соответствии с МСФО**

12.	ДОЛИ ОСНОВНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ИМЕЮЩИЕСЯ В НАЛИЧИИ ДЛЯ ПРОДАЖИ	22
13.	НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	23
14.	ЗАПАСЫ	24
15.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И АВАНСЫ ВЫДАНЫЕ	25
16.	ПРЕДОСТАВЛЕННЫЕ ЗАЕМЫ	26
17.	БРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ИМЕЮЩИЕСЯ В НАЛИЧИИ ДЛЯ ПРОДАЖИ	27
18.	ПРОЧИЕ ОБРОТНЫЕ АКТИВЫ	28
19.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА	29
20.	КОСТАБИЛЬ КАПИТАЛ	30
21.	ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЕМЫ	31
22.	ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ФИНАНСОВОЙ АРЕНДЕ	32
23.	КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЕМЫ	33
24.	КРАТКОСРОЧНЫЕ ВЕКСЕЛА И УПЛАТЫ	34
25.	КРАТКОСРОЧНАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ	35
26.	ОБЪЕДИНЕННЫЕ КОМПАНИИ	36
27.	ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ	37
28.	УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ	38
29.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	39
30.	СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ	40
31.	УЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ	41
32.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	42

Содержание

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА.....	4-8
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ	
Консолидированный отчет о финансовом положении.....	9
Консолидированный отчет о прибылях и убытках.....	11
Консолидированный отчет о прочем совокупном доходе.....	12
Консолидированный отчет о движении денежных средств.....	13
Консолидированный отчет об изменениях в капитале.....	14

Содержание

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ О ГРУППЕ И ЕЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	16
2. УСЛОВИЯ ВЕДЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	16
3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	16
4. ВЫРУЧКА.....	34
5. СЕБЕСТОИМОСТЬ	34
6. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ	34
7. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ, НЕТТО	35
8. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ, НЕТТО.....	35
9. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	36
10. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	37
11. ВЫБЫТИЕ КОМПАНИЙ	39
12. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ИМЕЮЩИЕСЯ В НАЛИЧИИ ДЛЯ ПРОДАЖИ	39
13. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	40
14. ЗАПАСЫ	41
15. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ	42
16. ПРЕДОСТАВЛЕННЫЕ ЗАЙМЫ	42
17. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ИМЕЮЩИЕСЯ В НАЛИЧИИ ДЛЯ ПРОДАЖИ	43
18. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ.....	43
19. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА.....	44
20. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	44
21. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	45
22. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ФИНАНСОВОЙ АРЕНДЕ.....	46
23. КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ.....	46
24. КРАТКОСРОЧНЫЕ ВЕКСЕЛЯ К УПЛАТЕ	47
25. КРАТКОСРОЧНАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ	47
26. ОБЪЕДИНЕНИЕ КОМПАНИЙ	48
27. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ	48
28. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ	49
29. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ.....	54
30. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ	56
31. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ	56
32. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	58

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ

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

Руководство Группы отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей, во всех существенных аспектах, финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2016 года, а также результаты ее деятельности, изменения в капитале и движение денежных средств Группы за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена руководством Группы согласно международным стандартам финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года. Датой перехода с национальных стандартов бухгалтерского учета на международные стандарты финансовой отчетности является 1 января 2008 года.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство в рамках своей компетенции также несет ответственность за:

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

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, была утверждена 28 апреля 2017 года от имени руководства ПАО «Селигдар»:


Татаринов С.М.
Генеральный директор
28 апреля 2017




Бесперстов Д.Б.
Главный бухгалтер
28 апреля 2017

Аудиторское заключение независимого аудитора**Мнение**

Мы провели аудит прилагаемой годовой консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Селигдар» и его дочерних Компаний (далее – Компания), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 года и консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2016 год, а также примечаний к годовой консолидированной финансовой отчетности, состоящих из краткого изложения основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2016 года, а также ее финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за 2016 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

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

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

Обесценение внеоборотных активов

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

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

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

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

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

Оценка запасов золота

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

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

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает ежеквартальные отчеты эмитента за 1, 2, 3 и 4 кварталы 2016 года (но не включает годовую консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней) которые мы получили до даты настоящего аудиторского заключения и ежеквартальный отчет эмитента за 1 квартал 2017 года, который будет нам представлен после этой даты.

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

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

Ответственность руководства аудируемого лица за годовую консолидированную финансовую отчетность

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит годовой консолидированной финансовой отчетности

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

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

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских

доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- д) проводим оценку представления годовой консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- е) получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Компании, чтобы выразить мнение о годовой консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководства, контроль и проведение аудита Компании. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское заключение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с руководством аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о

существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

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

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

ООО «Росэкспертиза»
28 апреля 2017

Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение

Заместитель Генерального директора

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

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



Потехин В.В.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: Публичное акционерное общество «Селигдар»

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 отчет о финансовом положении, подготовленный в соответствии с МСФО,
на 31 декабря 2016 года
(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	На 31 декабря 2016	На 31 декабря 2015
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы:			
Основные средства	10	12 056 472	10 901 754
Капитализированные расходы на вскрышу		820 808	746 973
Нематериальные активы		1 076	1 088
Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	12	3 093 547	1 810 342
Предоставленные займы	16	2 341 784	2 470 464
Доля в ассоциированных компаниях	27	1 069 010	740 791
Отложенные налоговые активы	13	488 946	737 523
Итого внеоборотные активы		19 871 643	17 408 935
Оборотные активы:			
Запасы	14	3 599 298	2 928 117
НДС к возмещению		401 239	370 137
Дебиторская задолженность и авансы выданные	15	1 508 026	1 400 773
Предоставленные займы	16	1 467 558	1 517 506
Краткосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	17	2 642 362	2 080 839
Краткосрочная задолженность по финансовой аренде		116 201	117 768
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		1 686	70
Прочие оборотные активы	18	217 898	198 675
Денежные средства	19	4 779	316 725
Итого оборотные активы		9 959 047	8 930 610
ИТОГО АКТИВЫ		29 830 690	26 339 545

Татаринов С.М.
Генеральный директор
28 апреля 2017



Бесперстов Д.Б.
Главный бухгалтер
28 апреля 2017

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании
Консолидированный отчет о финансовом положении, подготовленный в соответствии с МСФО,
на 31 декабря 2016 года

(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	На 31 декабря 2016	На 31 декабря 2015
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	20	887 354	887 354
Акции, выкупленные у акционеров		(239 022)	(239 022)
Эмиссионный доход		5 971 390	5 971 390
Нераспределенная прибыль		4 118 814	418 704
Добавочный капитал		529 389	529 389
Резерв переоценки финансовых активов для продажи		393 568	(195 088)
Капитал, приходящийся на долю акционеров материнской компании		11 661 493	7 372 727
Доля неконтролирующих акционеров		(32 230)	(28 129)
Итого капитал и доля неконтролирующих акционеров		11 629 263	7 344 598
Долгосрочные обязательства:			
Долгосрочные кредиты и займы	21	6 280 116	7 401 640
Долгосрочные обязательства по финансовой аренде	22	730	14 896
Отложенные налоговые обязательства	13	2 123 343	1 305 414
Итого долгосрочные обязательства		8 404 189	8 721 950
Краткосрочные обязательства:			
Краткосрочные займы	23	7 091 185	8 694 798
Краткосрочные векселя к уплате	24	3 784	31 846
Краткосрочная кредиторская задолженность и авансы полученные	25	2 566 207	1 430 585
Краткосрочные обязательства по финансовой аренде	22	11 629	14 930
Краткосрочные обязательства по налогу на прибыль		26 588	2 673
Резерв по НДС к возмещению		97 845	98 165
Итого краткосрочные обязательства		9 797 238	10 272 997
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		29 830 690	26 339 545

Татаринев С.М.
 Генеральный директор
 28 апреля 2017



Бесперстов Д.Б.
 Главный бухгалтер
 28 апреля 2017

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании
Консолидированный отчет о прочем совокупном доходе, подготовленный в соответствии с
МСФО,
за период 12 месяцев, закончивший 31 декабря 2016 года
(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2016	За год, закончившийся 31 декабря 2015
Выручка	4	11 257 279	8 092 833
Себестоимость, не включая амортизацию лицензий	5	(5 743 347)	(4 234 936)
Амортизация лицензий		(395 105)	(335 855)
Валовая прибыль		5 118 827	3 522 042
Административные расходы	6	(871 736)	(676 063)
Прочие операционные расходы, нетто	7	(33 040)	(1 538 153)
Прибыль от операционной деятельности		4 214 051	1 307 826
Прибыль от продажи дочерней компании	11	-	157 314
Финансовые расходы, нетто	8	(841 574)	(652 997)
Курсовые разницы		1 259 609	(2 483 907)
Прибыль до налогообложения		4 632 086	(1 671 764)
Налог на прибыль	9	(936 077)	309 342
Чистая прибыль за 12 месяцев		3 696 009	(1 362 422)
Чистая прибыль за 12 месяцев, относящаяся к:			
Акционерам материнской компании		3 700 110	(1 357 257)
Доля неконтролирующих акционеров		(4 101)	(5 165)
Прибыль до вычета амортизации лицензий		4 091 114	(1 026 567)
Прибыль без учета курсовых разниц		2 436 400	1 121 485
Прибыль без учета курсовых разниц и обесценений		2 436 400	2 513 213
Прибыль до вычета процентов, налогов и амортизации – EBITDA	28	5 045 551	3 547 176
Средневзвешенное количество акций в обращении, тыс. штук.		620 500	620 500
Сумма прибыли к распределению		3 700 110	(1 357 257)
Прибыль на акцию, рублей		6	(2)

Татаринев С.М.
 Генеральный директор
 28 апреля 2017



Бесперстов Д.Б.
 Главный бухгалтер
 28 апреля 2017

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании
Консолидированный отчет о прочем совокупном доходе, подготовленный в соответствии с
МСФО,
за период 12 месяцев, закончивший 31 декабря 2016 года
(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2016	За год, закончившийся 31 декабря 2015
Чистая прибыль за 12 месяцев		3 696 009	(1 362 422)
<i>Доходы и расходы, реклассифицируемые в нераспределенную прибыль</i>			
Переоценка финансовых активов, предназначенных для продажи		674 270	(385 532)
Налог по финансовым активам, предназначенным для продажи, реклассифицируемый в состав прибыли и убытка		(134 854)	77 106
Переоценка, учтенная по реализованным активам, предназначенным для продажи		61 551	(154 545)
Отложенный налог начисленный на переоценку, реклассифицированную в нераспределенную прибыль		(12 310)	30 909
Совокупный доход за 12 месяцев		4 284 666	(1 794 484)
Совокупный доход за 12 месяцев, относящаяся к:			
Акционерам материнской компании		4 288 767	(1 789 319)
Доля неконтролирующих акционеров		(4 101)	(5 165)

Татаринев С.М.
 Генеральный директор
 28 апреля 2017



Бесперстов Д.Б.
 Главный бухгалтер
 28 апреля 2017

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

	Прим.	За 12 месяцев закончившихся 31 декабря 2016	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2015
Движение денежных средств по операционной деятельности			
Поступления от покупателей		10 407 954	8 092 232
Прочие поступления		158 375	412 122
Возврат налоговых платежей		689 546	657 494
Платежи поставщикам товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов		(3 638 450)	(3 385 692)
Оплата труда		(1 585 263)	(1 460 122)
Платежи по налогам и сборам		(676 708)	(485 418)
Прочие платежи		(366 986)	(355 192)
Чистые денежные средства от операционной деятельности		4 988 468	3 475 424
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(1 963 127)	(2 350 155)
Предоставленные займы		-	(2 804 657)
Чистые поступления от продажи компаний		-	242 400
Чистая сумма (покупки) /продажи векселей и иных ценных бумаг других организаций		(1 190 590)	(385 250)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(3 153 717)	(5 297 662)
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Поступления кредитов и займов		3 057 218	19 218 842
Выплата процентов по кредитам и займам		(1 191 708)	(1 208 047)
Погашение полученных кредитов и займов		(3 969 025)	(15 882 466)
Чистая сумма (покупки) /продажи выпущенных собственных векселей		(28 062)	10 073
Выплаты по финансовой аренде		(15 121)	(15 932)
Дивиденды, выплаченные акционерам материнской компании		-	(13 718)
Чистые денежные средства использованные в финансовой деятельности		(2 146 698)	2 108 752
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		(311 947)	286 514
Денежные средства на начало года	19	316 726	30 212
Денежные средства на конец года	19	4 779	316 726

Татаринев С.М.
 Генеральный директор
 28 апреля 2017



Бесперстов Д.Б.
 Главный бухгалтер
 28 апреля 2017

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Консолидированный отчет об изменениях в капитале, подготовленный в соответствии с МСФО, за период 12 месяцев, закончившийся 31 декабря 2016 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

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

	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Эмиссионный доход	Нераспределенная прибыль	Резерв переоценки финансовых активов для продажи	Итого капитал акционеров материнской компании	Доля неконтролирующих акционеров	Итого капитал
Остаток на 31 декабря 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 на численный 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



Татаринев С.М.
 Генеральный директор
 28 апреля 2017

Бесперстов Д.Б.
 Главный бухгалтер
 28 апреля 2017

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 31 декабря 2015 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 санкции, 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

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

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

Ассоциированные организации

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

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

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

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

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

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

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

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

Гудвилл

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

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

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

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 2016 году Группа начала применять все стандарты МСФО (IFRS), а также изменения к ним и их интерпретации, которые вступили в силу с 1 января 2016 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 2016 года или позже.

- МСФО (IFRS) 14 – «Счета отложенных тарифных разниц» (выпущен в январе 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты).
- «Учет приобретения долей участия в совместных операциях» – Поправки к МСФО (IFRS) 11 (выпущены в мае 2014 года, и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты).
- «Сельское хозяйство: Плодовые культуры» – Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41 (выпущены 30 июня 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года).
- «Метод долевого участия в отдельной финансовой отчетности» – Поправки к МСФО (IAS) 27 (выпущены 12 августа 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года).
- «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» – Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты).
- Ежегодные улучшения МСФО, 2014 г. (выпущены 25 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты).
- «Разъяснения по допустимым методам начисления амортизации» – поправки к МСБУ (IAS) 16 «Основные средства» и МСБУ (IAS) 38 «Нематериальные активы». Данные поправки разъясняют, что методы амортизации, основанные на выручке, не могут рассматриваться как отражающие потребление будущих экономических выгод, заключенных в активе.
- «Инициатива в сфере раскрытия информации» – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены в декабре 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты).

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании
Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2016 года
(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

- «Инвестиционные организации: Применение исключения из требования о консолидации» – Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 (выпущены в декабре 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты).

Руководство Группы предполагает, что применение данных поправок не оказало существенного воздействия на 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:

МСФО (IFRS) 9	Финансовые инструменты ²
МСФО (IFRS) 15	Выручка по договорам с клиентами ¹
Поправки к МСФО (IAS) 7	Инициатива в сфере раскрытия информации ¹
МСФО (IFRS) 16	Аренда ³
Поправки к МСФО (IAS) 12	Признание отложенных налоговых активов по нереализованным убыткам ¹
Поправки к МСФО (IFRS) 2	Выплаты на основе акций ²

¹ Действуют в течение годовых отчетных периодов, начавшихся 1 января 2017 г. или после этой даты, но могут быть применены ранее.

² Действуют в течение годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты, но могут быть применены ранее.

³ Действуют в течение годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты, но могут быть применены ранее.

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 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 прибыли 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) 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. Руководство Группы ожидает, что применение МСФО (IFRS) 15 в будущем может оказать влияние на суммы, отражаемые в учете, и раскрытие информации в консолидированной финансовой отчетности Группы. Однако достоверную оценку

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании
Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2016 года
(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

результатов применения МСФО (IFRS) 15 можно будет сделать только после проведения Группой тщательного анализа.

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. Руководство Группы ожидает, что применение данных поправок к МСФО (IAS) 7 не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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 (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 уплата 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 ожидает, что применение данных поправок к МСФО (IAS) 12 не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

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

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

В настоящее время Группа оценивает, какое влияние окажет применение этих поправок на консолидированную финансовую отчетность. Руководство Группы не предполагает, что применение этих поправок окажет существенное влияние на консолидированную 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	31 декабря 2015 года
Курс на отчетную дату	60,66	72,88
Средний курс за период	67,03	60,96

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 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.

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании
Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2016 года
(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

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 Общества от использования данного актива и если можно достоверно определить стоимость данного актива. Затраты на ремонт и техническое обслуживание относятся на расходы текущего периода. Затраты на замену крупных узлов или компонентов основных средств капитализируются при одновременном списании подлежащих замене частей.

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

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

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

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

Незавершенное капитальное строительство

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

Арендованные основные средства

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

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

Капитализируемые расходы на вскрышу

Группа капитализирует понесенные расходы на вскрышу и относит их на себестоимость реализации золота 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:

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

Для целей проверки капитализированных затрат на разведку и оценку минеральных ресурсов на

обесценение, такие капитализированные затраты относятся к генерирующим денежные потоки единицам, а именно лицензионным участкам.

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

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

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

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

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

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

3.8. Финансовые инструменты

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

Метод эффективной процентной ставки

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

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

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

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

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

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

Займы и дебиторская задолженность

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

Займы и дебиторская задолженность включаются в состав оборотных активов, за исключением тех, дата погашения которых превышает 12 месяцев после отчетной даты и которые классифицируются как внеоборотные активы.

Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату финансовые активы, за исключением тех, чья справедливая стоимость, изменения которой отражаются в отчете о совокупном доходе, оцениваются на предмет наличия признаков обесценения. Финансовые активы обесцениваются, где существует объективное доказательство, что, в результате одного или более событий, которые возникают после первоначального признания финансового актива, оцененные будущие денежные потоки будут изменены.

Объективные доказательства обесценения могут включать:

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

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

За исключением долговых инструментов, имеющихся 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, имеющихся 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. 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

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.

3.10. 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.

3.11. 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.

3.12. Отложенный налог на прибыль

Налог на прибыль за отчетный период включает суммы текущего и отложенного налога. Текущий

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

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

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

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

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

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

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

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

3.13. 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.

3.14. 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.

3.15. 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.

3.16. Признание выручки

Выручка от реализации аффинированного золота

Выручка от реализации аффинированного золота отражается в момент перехода к покупателю всех основных рисков и выгод, вытекающих из права собственности. Выручка от реализации золота представляет собой общую сумму счетов, предъявленных покупателям за поставку аффинированного золота. 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.

3.17. 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.

3.18. Существенные допущения и оценки в применении учетной политики

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

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

Сроки полезного использования активов по разведке и оценке минеральных ресурсов

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

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

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

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

Капитализируемые расходы на вскрышу

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

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

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

Резерв под снижение стоимости дебиторской задолженности

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

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

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

Обязательства по восстановлению окружающей среды

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

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании
Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2016 года
(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

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.

3.19. Информация по сегментам

Группа осуществляет свою деятельность в одном операционном сегменте: добыча, переработка и реализация аффинированного золота. Все производственные предприятия Группы находятся на территории Российской Федерации. В связи с этим деятельность Группы подвержена аналогичным рискам и имеет аналогичные преимущества, и представлена в консолидированной финансовой отчетности как единый отчетный сегмент.

3.20. Изменения учетной политики

В 2008 году, при переходе на МСФО Группой было выбрано исключение, предусмотренное МСФО (IFRS) 1, предусматривающее применение переоцененной стоимости лицензий в качестве первоначальной стоимости. В последующем при приобретении компаний руководство Группы также оценивало лицензии приобретенных компаний в соответствии с требованиями МСФО при приобретении дочерних компаний.

В течение последних лет, а также 2015 года Группой были произведены значительные работы по доразведке запасов полезных ископаемых в рамках существующих лицензий. Это привело к тому, что запасы в рамках имеющихся лицензий на конец 2015 года существенно возросли. На конец 2015 года руководство Группы пришло к выводу, что оценка лицензий, произведенная в 2008 году, а также применяемая до настоящего времени учетная политика в части такой оценки, не является наиболее надежной и уместной для пользователей отчетности, в соответствии с МСФО (IAS) 8.

В связи с этим, руководством Группы было принято решение о смене учетной политики в части оценки лицензий на пользование недрами, с оценки методом по первоначальной стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации и любых накопленных убытков от обесценения, на оценку по справедливой стоимости.

Данное изменение привело к следующим изменениям в отчетности Группы за 2015 и 2014 годы:

Балансовые статьи до введения изменения		2015 год	2014 год
Основные средства		10 240 018	9 705 075
Отложенные налоговые обязательства		1 173 067	1 284 191
Добавочный капитал		-	-
Балансовые статьи после введения изменения			
Основные средства	10	10 901 754	9 705 075
Отложенные налоговые обязательства	13	1 305 414	1 284 191
Добавочный капитал		529 389	-
Величина изменения			
Основные средства	10	661 736	-
Отложенные налоговые обязательства	13	132 347	-
Добавочный капитал		529 389	-

Изменения не затронули консолидированный отчет о прибылях и убытках, консолидированный отчет о совокупном доходе и консолидированный отчет о движении денежных средств Группы. В Консолидированном отчете о движении капитала за 2015 год отражено увеличение добавочного капитала Группы от переоценки лицензий на сумму 529 389 тыс. руб.

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании
Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2016 года
(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

4. ВЫРУЧКА

	За год, закончившийся 31 декабря 2016	За год, закончившийся 31 декабря 2015
Выручка от реализации золота	10 387 973	7 468 060
Выручка от прочей реализации	869 306	624 773
Итого	11 257 279	8 092 833

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

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 год, закончившийся 31 декабря 2016	За год, закончившийся 31 декабря 2015
Денежные операционные расходы	(5 886 664)	(3 560 611)
Заработная плата	(1 404 359)	(1 136 344)
Материальные и запасные части	(2 978 716)	(1 551 558)
Услуги производственного характера ГРП	(572 476)	(99 703)
Электроэнергия	(216 154)	(170 805)
Налог на добычу полезных ископаемых	(505 989)	(456 688)
Затраты на аффинаж	(46 240)	(42 222)
Прочие расходы	(162 730)	(103 291)
Амортизация, не включая амортизацию лицензий (Уменьшение)/увеличение запасов золота на стадии переработки и аффинированного золота	(371 077)	(334 470)
	514 394	(339 855)
Итого себестоимость	(5 743 347)	(4 234 936)

6. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2016	За год, закончившийся 31 декабря 2015
Расходы на оплату труда	(431 221)	(396 185)
Материалы	(83 746)	(32 953)
Услуги	(206 994)	(139 512)
Налоги	(39 775)	(33 288)
Амортизация основных средств	(32 278)	(30 872)
Прочие	(77 722)	(43 253)
Итого административные расходы	(871 736)	(676 063)

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании
Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2016 года
(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

7. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ, НЕТТО

	За год, закончившийся 31 декабря 2016	За год, закончившийся 31 декабря 2015
Прочие доходы		
Доходы от продажи материалов и основных средств	220 363	167 545
Восстановление резерва по дебиторской задолженности	-	16 842
Изменение резерва по НДС к возмещению	-	12 733
Доходы от срочных сделок	-	370 829
Доходы от выбытия финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	287 656	3 783 733
Итого прочие доходы	508 019	4 351 682

Прочие расходы

Расходы от продажи материалов и основных средств	(238 988)	(204 515)
Расходы от выбытия финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	(288 192)	(3 828 637)
Обесценение выданных займов	-	(107 837)
Обесценение запасов	-	(336 658)
Обесценение основных средств	-	(947 233)
Пени, неустойки, возмещение убытка	(4 967)	(464 389)
Материальная помощь, расходы на благотворительность	-	(57)
Прочие доходы / (расходы)	(8 912)	(509)
Итого прочие расходы	(541 059)	(5 889 835)
Итого прочие операционные расходы, нетто	(33 040)	(1 538 153)

В составе штрафных санкций за 2015 год отражены, в том числе, штрафные санкции Сбербанка РФ на сумму 364 924 тыс. руб.

8. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ, НЕТТО

	За год, закончившийся 31 декабря 2016	За год, закончившийся 31 декабря 2015
Финансовые доходы		
Проценты к получению	352 584	212 830
Проценты по финансовой аренде	-	3 460
Итого финансовые доходы	352 584	216 290
Финансовые расходы		
Проценты к уплате	(1 191 708)	(866 458)
Проценты по финансовой аренде	(2 450)	(2 829)
Итого финансовые расходы	(1 194 158)	(869 287)
Итого финансовые расходы, нетто	(841 574)	(652 997)

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании
Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2016 года
(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

9. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	За год, закончившийся 31 декабря 2016	За год, закончившийся 31 декабря 2015
Текущий налог на прибыль	(16 735)	(2 281)
Отложенный налог на прибыль	(919 342)	311 623
Прочие платежи	-	-
Итого налог на прибыль	(936 077)	309 342

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2016	За год, закончившийся 31 декабря 2015
Прибыль до налогообложения	4 632 086	(1 671 764)
Налоговая ставка	20%	20%
Теоретический налог на прибыль	(926 417)	334 353
Доходы/(расходы), не принимаемые для налогообложения, нетто	(9 660)	(25 011)
Итого налог на прибыль	(936 077)	309 342

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2016 года

(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

10. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2016 года

(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

	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 2015	805 064	7 036 876	1 624 802	2 293 949	813 034	355 231	920 100	13 849 054
Поступление	-	-	-	290 857	118 576	17 291	1 874 490	2 301 214
Выбытие	-	-	-	(49 243)	-	(4 133)	-	(53 376)
Внутренне перемещение	-	-	57 646	-	-	-	(57 646)	-
Выбытие вследствие выбытия компании	-	-	-	-	-	-	(117 670)	(117 670)
Переоценка лицензий	-	661 736	-	-	-	-	-	661 736
По состоянию на 31 декабря 2015	805 064	7 698 612	1 682 448	2 535 563	931 610	368 389	2 619 274	16 640 960
Накопленная амортизация								
По состоянию на 1 января 2015	(76 228)	(2 251 175)	(343 924)	(970 433)	(437 595)	(64 625)	-	(4 143 980)
Поступление	(24 197)	(335 855)	(80 934)	(181 816)	(66 503)	(11 892)	-	(701 197)
Выбытие	-	-	-	49 243	-	3 961	-	53 204
Обесценение	-	-	-	(284 170)	(84 803)	(58 684)	(519 576)	(947 233)
По состоянию на 31 декабря 2015	(100 425)	(2 587 030)	(424 858)	(1 387 176)	(588 901)	(131 240)	(519 576)	(5 739 206)
Остаточная стоимость								
По состоянию на 1 января 2015	728 836	4 785 701	1 280 878	1 323 516	375 439	290 606	920 100	9 705 075
По состоянию на 31 декабря 2015	704 639	5 111 582	1 257 590	1 148 387	342 709	237 149	2 099 698	10 901 754

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании
Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2016 года
(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

11. ВЫБЫТИЕ КОМПАНИЙ

В 2016 году выбытия компаний не было.

В июне 2015 года Группой реализована компания ООО «Газнефтеинжиниринг» в размере 100% имеющейся доли компании ООО «Бронкс-М» на сумму 245 729 тыс. руб. По состоянию на отчетную дату дебиторская задолженность ООО «Бронкс-М», связанная с выбытием компании, полностью погашена.

Активы и обязательства на дату выбытия составляли следующую величину:

Денежные средства	3 329
Запасы	402
Дебиторская задолженность	11 710
Основные средства	117 670
Инвестиционная недвижимость	225 525
Кредиторская задолженность	(165 198)
Отложенное налоговое обязательство	(1 263)
Займы полученные	(103 779)
Итого, чистые активы	88 396
За минусом полученного вознаграждения	245 729
Оплаченное вознаграждение	245 729
Чистая прибыль, отраженная в отчете и прибылях и убытках	157 333
Чистое движение денежных средств при выбытии	242 400

12. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ИМЕЮЩИЕСЯ В НАЛИЧИИ ДЛЯ ПРОДАЖИ

	Процентная ставка по договору	На 31 декабря 2016 года	На 31 декабря 2015 года
Облигации связанных сторон, в рублях РФ			
ООО «Ладья-финанс»	12%	2 577 324	1 099 842
ООО «Правоурмийское»	9%	516 223	710 500
Итого долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи		3 093 547	1 810 342

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

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании
Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2016 года
(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

13. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	На 31 декабря 2016 года	На 31 декабря 2015 года
Отложенные налоговые активы	488 946	737 523
Отложенные налоговые обязательства	(2 123 343)	(1 305 414)
Отложенные налоговые активы и обязательства	(1 634 397)	(567 891)

Движение отложенных активов и обязательств по налогу на прибыль:

По состоянию на начало отчетного периода:	(567 891)	(856 446)
Доход/(расход) по отложенному налогу, отраженному в отчете о совокупном доходе	(1 066 506)	419 639
Отложенный налог, отраженный в капитале по переоценке лицензий на добычу	-	(132 347)
Выбытие компаний	-	1 263
По состоянию на конец отчетного периода:	(1 634 397)	(567 891)

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

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

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

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

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании
Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2016 года
(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

На 31 декабря 2015 года отложенные налоговые активы составляли следующую величину.

	31 декабря 2014 года	Доход/(расход) по от- ложенному налогу, от- раженный в отчете о совокупном доходе	31 декабря 2015 года
Запасы и убытки, перенесенные на будущее	356 857	(61 970)	294 887
Задолженность по кредитам и займам	536 945	121 490	658 435
Краткосрочная дебиторская задолженность и авансы выданные	1 407	(402)	1 005
Финансовые активы	-	55 919	55 919
Прочие активы и обязательства	3 769	(3 769)	-
Итого	898 978	111 268	1 010 246

На 31 декабря 2015 года отложенные налоговые обязательства составляли следующую величину.

	31 декабря 2014 года	Доход/(расход) по от- ложенному налогу, отраженный в отчете о совокупном доходе	Выбытие компаний	Отложенный налог, по переоценке лицензий на добычу, отраженный в добавочном капитале	31 декабря 2015 года
Основные средства	(1 425 403)	212 446	1 263	(132 347)	(1 344 041)
Капитализируемые расходы на вскрышу	(53 109)	(21 221)	-	-	(74 330)
Запасы	(213 169)	67 331	-	-	(145 838)
Финансовые активы	(52 097)	52 097	-	-	-
Прочие активы и обязательства	(11 646)	(2 282)	-	-	(13 928)
Итого	(1 755 424)	308 371	1 263	(132 347)	(1 578 137)

14. ЗАПАСЫ

	На 31 декабря 2016 года	На 31 декабря 2015 года
Рудные отвалы	1 714 895	1 329 304
Золото на стадии переработки, по производственной себестоимости	892 399	819 804
Аффинажное золото по чистой производственной себестоимости	63 166	6 958
Прочие запасы и материалы (за вычетом резерва на снижение стоимости запасов в размере 24 105 тыс. рублей на 31 декабря 2016 г. (2015: 24 397 тыс. рублей))	928 838	772 051
Итого запасы	3 599 297	2 928 117

В 2015 году Группа признала обесценение рудных отвалов бедных руд, по которым добыча является не перспективной в сумме 336 658 тыс. руб. Указанные расходы отражены в отчете о прибылях и убытках Группы.

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании
Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2016 года
(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

15. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

	На 31 декабря 2016 года	На 31 декабря 2015 года
Финансовые активы		
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков (за вычетом резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности в размере 2 111 тыс. рублей на 31 декабря 2016 г. (2015: 2 527 тыс. рублей))	55 689	56 832
Прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности в размере 13 439 тыс. рублей на 31 декабря 2016 г. (2015: 29 521 тыс. рублей))	1 179 797	1 076 020
Нефинансовые активы		
Авансы выданные (за вычетом резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности в размере 2 200 тыс. рублей на 31 декабря 2016 г. (2015: 2 627 тыс. рублей))	272 540	267 921
Итого дебиторская задолженность и авансы выданные	1 508 026	1 400 773

Прочая дебиторская задолженность включает задолженность АО «Лунное» в размере 1 155 826 тыс. рублей. (2015: 848 375 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 на 31.12.2016 и на 31.12.2015 представлено ниже:

	На 31 декабря 2016 года	На 31 декабря 2015 года
Резерв по состоянию на начало периода	(34 675)	(57 297)
Начисление резерва за отчетный период	(1 221)	-
Восстановление резерва за период	-	16 842
Использование резерва по списанию задолженности	18 146	5 780
Резерв по состоянию на конец периода	(17 750)	(34 675)

Дебиторская задолженность Группы по состоянию на 31.12.2016 и 31.12.2015 в сумме 1 235 486 тыс. рублей и 1 132 852 тыс. рублей соответственно, не является просроченной.

16. ПРЕДОСТАВЛЕННЫЕ ЗАЙМЫ

	Процентная ставка по договору	На 31 декабря 2016 года	На 31 декабря 2015 года
Займы, выданные связанным сторонам в долларах США, краткосрочные			
АО «Лунное»	7,0-9,5%	1 467 558	1 517 507
Займы, выданные связанным сторонам в долларах США, долгосрочные:			
АО «Лунное»	7,5%	1 162 666	1 397 010
Займы, выданные связанным сторонам в рублях РФ, долгосрочные:			
ОАО «Русолово»	8%	567 538	524 520
ОАО «Оловянная Рудная компания»	15%	611 580	548 933
Итого предоставленные займы		3 809 342	3 987 970

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании
Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2016 года
(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

Группой по состоянию на 31.12.2015 произведены списания займов, выданных ООО «Востоколово» и ООО «Дальолово» в общей сумме 107 875 тыс. рублей.

На отчетную дату займы не являются обеспеченными.

17. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ИМЕЮЩИЕСЯ В НАЛИЧИИ ДЛЯ ПРОДАЖИ

	Процентная ставка по договору	На 31 декабря 2016 года	На 31 декабря 2015 года
Векселя, полученные от третьих сторон в рублях РФ:			
ООО «Антарес»	10,50%	97 647	-
ООО «Газнефтеинжиниринг»	12,50%	267 914	266 399
Доли в паевых инвестиционных фондах			
ЗПИФ «Инфраструктурный»*		1 655 479	1 298 000
Векселя, полученные от связанных сторон в рублях РФ:			
ОАО «Русолово»	12,50%	337 754	100 818
ООО «Правоурмийское»	10%	44 716	149 536
ООО «Ладья-Финанс»	12%	238 852	266 086
Итого краткосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи		2 642 362	2 080 839

* В декабре 2014 года Группа приобрела 97% паев ЗПИФ «Инфраструктурный» под управлением ЗАО «Паллада Эссет Менеджмент». В марте 2015 года управляющая компания была изменена на УК «РФЦ-Капитал».

В 2015 году часть паев ЗПИФ была реализована. На 31.12.2015 Группа владела 46,8% паев ЗПИФ «Инфраструктурный». По состоянию на 31.12.2015 Группа оценила указанный актив на сумму 1 298 000 тыс. рублей.

В 2016 году часть паев ЗПИФ была реализована. На 31.12.2016 Группа владела 34,99% паев ЗПИФ «Инфраструктурный». По состоянию на 31.12.2016 Группа оценила указанный актив на сумму 1 655 479 тыс. рублей.

В составе ЗПИФ «Инфраструктурный» находятся компании ООО «Аладнвзрывпром», ООО «Ладья-Финанс», с долями в уставном капитале 100%, акции ПАО «Русолово».

18. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

	На 31 декабря 2016 года	На 31 декабря 2015 года
Расходы будущих периодов	194 769	195 526
Предоплата по прочим налогам	23 129	3 149
Итого прочие оборотные активы	217 898	198 675

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

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании
Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2016 года
(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

19. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

	На 31 декабря 2016 года	На 31 декабря 2015 года
Денежные средства в кассе	549	682
Денежные средства на расчетных счетах в банке – рубль РФ	4 058	14 834
Денежные средства на депозитах сроком погашения менее 3 месяцев – рубль РФ	-	296 500
Денежные средства на расчетных счетах в банке – доллар США	172	4 659
Прочие денежные активы	-	51
Итого денежные средства	4 779	316 726

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

По состоянию на 31.12.2015 Группа разместила нижеследующие депозиты в рублях, сроком погашения до 11.01.2016.

	% ставка	На 31 декабря 2016 года	На 31 декабря 2015 года
ПАО «Межтопэнергобанк»	9,5%	-	14 500
ПАО «Сбербанк России»	7,5%	-	190 000
ПАО «Банк ВТБ»	10,4%	-	22 000
ПАО «Сбербанк России»	2,99%	-	70 000
Итого		-	296 500

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

По состоянию на 31.12.2015 денежные средства в размере 9 450 тыс. рублей размещены на текущих счетах в Сбергательном Банке РФ, 8 384 тыс. руб. размещены на текущих счетах в банке ПАО ВТБ.

20. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

На 31 декабря 2016 и 31 декабря 2015 акционерами (владельцами обыкновенных акций) являлись:

	На 31 декабря 2016 года	На 31 декабря 2015 года
Лабунь Анатолий Никитович	15,39%	15,39%
ООО "ИК Проспект"	6,63%	-
Татаринов Сергей Михайлович	7,38%	7,38%
Бейрит Константин Александрович	5,83%	-
ООО «Антарес»	18,15%	20,88%
ООО «Ладья-Ривер»	4,83%	24,47%
UBS Switzerland	5,34%	5,34%
Прочие юридические и физические лица	36,45%	26,54%
	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. штук привилегированных акций номиналом 1 рубль. Обыкновенные акции в количестве 116 854 тыс. штук выкуплены Группой.

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании
Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2016 года
(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

Базовая прибыль на акцию за 12 месяцев 2016 и 2015 годов составляла:

	За 12 месяцев 2016 года	За 12 месяцев 2015 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	3 700 109	(1 357 257)
Базовая прибыль на акцию, Российских рублей	6	(2)

Разводнящий эффект в отчетном и предшествующем ему периоде отсутствовал.

За 2015 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. На 31.12.2016 задолженность перед акционерами по начисленным дивидендам составляет 294 373 тыс. руб.

За 2015 и 2016 год дивиденды не начислялись и не выплачивались.

21. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	Процентная ставка по договору	На 31 декабря 2016	На 31 декабря 2015 года
Долгосрочные кредиты в долларах США:			
ПАО Банк «ВТБ»*	7,65%	6 280 116	7 401 640
Итого долгосрочные кредиты и займы		6 280 116	7 401 640

*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 прав требования по займам, выданным АО «Лунное». Также в залог Банку переданы 25% акций ПАО «Русолово», облигации ООО «Правоурмийское» номинальной стоимостью 426 189 тыс. руб. и заключены договоры на ипотеку прав аренды и лесных участков, принадлежащих ООО «Рябиновое»

Кроме того, кредитными договорами предусмотрены следующие условия:

- Группа обязана обеспечить в течение срока действия договора соотношение Долг к EBITDA на уровне не более 4.25 для 2016 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 2016 года согласно финансовой отчетности по МСФО Публичного акционерного общества «Селигдар»;

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании
Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2016 года
(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

- Коэффициент покрытия выручки – 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 – 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.

22. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ФИНАНСОВОЙ АРЕНДЕ

По состоянию на 31.12.2016 и 31.12.2015 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	16 341	(1 411)	14 930
От одного до пяти лет	18 379	(3 483)	14 896
	34 720	(4 894)	29 826

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.

23. КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	Процентная ставка по договору	На 31 декабря 2016 года	На 31 декабря 2015 года
Краткосрочные кредиты, выданные в эквиваленте цены на золото:			
ПАО «Банк ВТБ»	7%	6 217 726	8 694 798
Краткосрочные кредиты в долларах США:			
ПАО «Банк ВТБ»	7,5%	873 459	-
Итого краткосрочные кредиты и займы		7 091 185	8 694 798

По состоянию на 31.12.2016 и 31.12.2015 займы обеспечены поручительствами Группы, акциями и долями ПАО «Селигдар», ОАО «Золото Селигдара», ООО «Рябиновое» (Примечание 21).

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании
Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2016 года
(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

24. КРАТКОСРОЧНЫЕ ВЕКСЕЛЯ К УПЛАТЕ

	Процентная ставка по договору	На 31 декабря 2016	На 31 декабря 2015
Краткосрочные векселя к уплате в рублях, переданные третьим сторонам:			
Козлов В. И.	12%	-	16 179
Прочие кредиторы	от 15% до 25%	3 784	15 667
Итого краткосрочные векселя к уплате		3 784	31 846

Справедливая стоимость краткосрочных векселей к уплате приблизительно равна их балансовой стоимости.

25. КРАТКОСРОЧНАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

	На 31 декабря 2016 года	На 31 декабря 2015 года
Финансовые обязательства		
Торговая кредиторская задолженность	646 747	245 273
Прочая кредиторская задолженность	682 414	91 258
Нефинансовые обязательства		
Авансы полученные	22 173	2 189
Задолженность по прочим налогам	474 452	390 205
Задолженность перед персоналом	446 048	408 198
Расчеты по дивидендам	294 373	293 462
Итого краткосрочная кредиторская задолженность и авансы полученные	2 566 207	1 430 585

Прочая кредиторская задолженность на 31.12.2016, в том числе, содержит задолженность АО «Лунное» на сумму 630 823 тыс. руб. в рамках взаиморасчетов по агентскому договору по продаже золота.

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

Задолженность по налогам представлена следующим образом:

	На 31 декабря 2016 года	На 31 декабря 2015 года
Взносы ПФР	239 796	211 062
Налог на добавленную стоимость	6 372	33 251
Налог на доходы физических лиц	147 138	98 578
Налог на имущество	5 392	7 011
Транспортный налог	1 412	678
Налог на добычу полезных ископаемых	73 812	39 083
Прочие налоги	530	542
Итого краткосрочные обязательства по налогам	474 452	390 205

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании
Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2016 года
(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

26. ОБЪЕДИНЕНИЕ КОМПАНИЙ

По состоянию на 31 декабря 2016 и 31 декабря 2015 года Группа представляла собой объединение следующих юридических лиц:

Компания	Вид деятельности	Доля на 31 декабря	Доля на
		2016 года	31 декабря 2015 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 «Евроарт»	добыча и реализация золота	-	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%
ООО «Азимут»	капиталовложения в ценные бумаги	100%	100%
ЗАО «Прейсиш-Эйлау»	капиталовложения в ценные бумаги	100%	100%

Приобретения компаний за период не было.

В июне 2015 года Группа реализовала 100% инвестицию в ООО «Газнефтеинжиниринг» (Прим. 11).

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.

27. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ

	На 31 декабря 2016 года	На 31 декабря 2015 года
Инвестиции в ассоциированные компании:		
АО «Лунное»	-	-
ПАО «Русолово»	1 069 010	740 791
Итого инвестиции в ассоциированные компании	1069 010	740 791

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

По состоянию на 31.12.2016 и 31.12.2015 собственниками АО «Лунное» являются государственная структура ОАО «Атомредметзолото» в размере 50,03% и ОАО «Золото Селигдара» в размере 49,97%.

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании
Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2016 года
(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

Ниже представлена обобщенная информация по инвестициям по состоянию на 31.12.2016:

	На 31 декабря 2016 года	На 31 декабря 2015 года
Доля Группы в отчете о финансовом положении ассоциированной компании		
Оборотные активы	820 713	433 833
Внеоборотные активы	1 318 935	1 541 120
Краткосрочные обязательства	(1 315 316)	(1 230 211)
Долгосрочные обязательства	(580 984)	(698 085)
Капитал, принадлежащий Группе	243 348	46 657
Балансовая стоимость инвестиций (с учетом убытка за период)	-	-

	За 12 месяцев 2016 года	За 12 месяцев 2015 года
Доля Группы в выручке и прибыли ассоциированной компании		
Выручка	557 568	300 137
Прибыль	198 191	(366 774)

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

В 2013 году Группа приобрела 25% в компании ПАО «Русолово», основной деятельностью которой является добыча олова на общую сумму 739 944 тыс. руб. В настоящий момент проект находится в стадии развития.

На 31 декабря 2016 года доля прямого владения Группы составляет 25%

Ниже представлена обобщенная информация по инвестициям по состоянию на 31.12.2016:

	На 31 декабря 2016 год	На 31 декабря 2015 года
Доля Группы в отчете о финансовом положении ассоциированной компании		
Оборотные активы	1 418 244	1 790 499
Внеоборотные активы	147 623	142 424
Краткосрочные обязательства	(775 836)	(394 777)
Долгосрочные обязательства	(10 056)	(756 339)
Капитал, принадлежащий Группе	779 975	781 807
Балансовая стоимость инвестиций (с учетом прибыли за период)	1 069 010	740 791

	За 12 месяцев 2016 года	За 12 месяцев 2015 года
Доля Группы в выручке и прибыли ассоциированной компании		
Выручка (с учетом выручки от реализации ценных бумаг и иных инструментов)	1 051 406	302 716
Прибыль	(511)	184

За 12 месяцев 2016 года Группа признала убыток по инвестиции в сумме (511) тыс. руб. (12 мес. 2015: прибыль 184 тыс. руб.).

28. 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.

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

На внешнем рынке.

Поскольку Группа 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 Общества в частности, планируется:

- снижение собственных материальных затрат;
- изменение инвестиционной программы.

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

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

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

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

28.2. 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.

28.3. Риск изменения процентной ставки по денежным потокам

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

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании
Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2016 года
(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

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 2016 и 2015 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:

	На 31 декабря 2016 года	На 31 декабря 2015 года
Долгосрочные кредиты и займы		
По фиксированным ставкам	6 280 116	7 401 640
Краткосрочные кредиты и займы		
По фиксированным ставкам	7 091 185	8 694 798
Краткосрочные векселя к уплате		
По фиксированным ставкам	3 784	31 846
Итого	13 375 085	16 128 284

28.4. 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

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании
Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2016 года
(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

определяется исходя из текущего валютного курса (Прим. 4, 21, 22).

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

По состоянию на 31.12.2016, 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 299 495 тыс. рублей (12 мес. 2015: увеличилась на 800 360 тыс. рублей.).

В 2016 и 2015 году группа не имеет балансовых остатков, выраженных в ЕВРО.

28.5. Кредитный риск

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

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

	На 31 декабря 2016 года	На 31 декабря 2015 года
Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	3 093 547	1 810 342
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, авансы выданные и прочая дебиторская задолженность	1 624 227	1 518 541
Краткосрочные и долгосрочные предоставленные займы	3 809 342	3 987 970
Краткосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	2 642 362	2 080 839
Денежные средства	4 779	316 726
Итого максимальный кредитный риск	11 174 257	9 714 418

28.6. Риск ликвидности

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

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

В приведенной ниже таблице представлена обобщенная информация по состоянию на 31.12.2015 и 31.12.2014 о договорных недисконтированных платежах по финансовым обязательствам Группы по срокам погашения:

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании
Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2016 года
(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	До 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	Свыше 1 года
На 31 декабря 2016 года				
Долгосрочные и краткосрочные заемные средства	21, 23	448 811	7 598 026	7 292 577
Краткосрочные векселя к уплате	24	3 892	-	-
Кредиторская задолженность	25	2 566 207	-	-
На 31 декабря 2015 года				
Долгосрочные и краткосрочные заемные средства	21, 23	586 656	9 154 404	9 123 556
Краткосрочные векселя к уплате	24	32 122	-	-
Кредиторская задолженность	25	1 430 585	-	-

28.7. Управление риском капитала

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

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

По состоянию на 31.12.2016 и 31.12.2015 года у Группы отсутствовали обязательства по соблюдению внешних требований банков к капиталу в отчетности по МСФО, за исключением требования Российского законодательства в отношении превышения суммы уставного капитала над чистыми активами акционерного общества.

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

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

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании
Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2016 года
(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

Ниже приведен расчет показателя финансового рычага Группы по состоянию на 31.12.2016 и 31.12.2015.

	Прим.	На 31 декабря 2016 года	На 31 декабря 2015 года
Долгосрочные кредиты и займы	21	6 280 116	7 401 640
Краткосрочные кредиты и займы	23	7 091 185	8 694 798
Краткосрочные векселя к уплате	24	3 784	31 846
Кредиторская задолженность	25	2 566 207	1 430 585
За вычетом денежных средств	19	(4 779)	(316 726)
Чистая задолженность		15 936 513	17 242 143
Капитал		11 661 493	7 344 598
Капитал и чистая задолженность		27 598 006	24 586 741
Коэффициент финансового рычага, %		58%	70%

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.

29. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

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

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Группа осуществляла существенные операции или имеет значительное сальдо на 31.12.2016, представлен ниже.

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании
Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2016 года
(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

Сальдо расчетов по связанным сторонам

По состоянию на 31.12.2016 и 31.12.2015 по существенным операциям со связанными сторонами (по дебиторской и кредиторской задолженности) имелись следующие остатки:

	31 декабря 2016		31 декабря 2015	
	Активы	Обязательства	Активы	Обязательства
Прочая дебиторская задолженность и авансы выданные				
АО «Лунное»	1 155 826	-	848 375	-
ООО «Алданвзрывпром»	45 153	-	43 553	-
ООО «Правоурмийское»	3 780	-	9 428	-
ООО «Ладья-Финанс»	23	-	4 373	-
ОАО «Оловянная рудная компания»	2 699	-	177 911	-
ПАО «Русолово»	179	-	908	-
Торговая, прочая кредиторская задолженность и авансы				
АО «Лунное»	-	630 823	-	-

Сделки со связанными сторонами

Существенные операции, проведенные Группой со связанными сторонами:

	За 12 месяцев 2016 года	За 12 месяцев 2015 года
Выручка от прочей реализации		
АО «Лунное»	712 274	556 218
ООО «Алданвзрывпром»	18 044	-
Прочие доходы от продажи материалов		
ООО «Лунное»	4 123	155 125
Прочие доходы		
АО «Лунное»	10 930	15 155
Проценты к получению		
ООО «Антарес»	4 104	-
ПАО «Русолово»	45 411	59 655
АО «Лунное»	204 607	8 580
ООО «Правоурмийское»	32 255	54 125
ОАО «Оловянная рудная компания»	21 529	60 655
ООО «Ладья-Финанс»	34 865	13 300
Расходы по финансовым сделкам		
ООО «ИК «Проспект»	-	12 685
Проценты к уплате		
ООО «Ладья-Финанс»	-	98

Вознаграждения старшего руководящего персонала

Вознаграждение ключевого управленческого персонала составил 218 423 тыс. рублей за 12 месяцев, закончившихся 31.12.2016 (31.12.2015: 185 105 тыс. рублей).

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании
Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2016 года
(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

30. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств определяется следующим образом:

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

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

	Оценка по справедливой стоимости на 31 декабря 2015		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	2 080 839	2 080 839	2 642 362	2 642 362
Внеоборотные активы				
Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	1 810 342	1 810 342	3 093 547	3 093 547
Всего активов по справедливой стоимости	3 891 181	3 891 181	5 735 909	5 735 909

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

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

	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	На 31.12.2015	На 31.12.2016	На 31.12.2015	На 31.12.2016
Обязательства:				
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости				
Кредиты и займы по фиксированной ставке	16 096 438	13 371 303	16 097 788	13 372 197
Обязательства по финансовой аренде	29 826	12 359	29 826	12 359

31. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ

Залоги и поручительства выданные

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

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 2 239 548 тыс. руб. (2015: 2 067 634 тыс. руб.) застраховано на отчетную дату.

Налогообложение в Российской Федерации

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

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

По мнению руководства Группы, по состоянию на 31.12.2016 и 31.12.2015 соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Группа в связи с налоговым, валютным и

ПАО «Селигдар» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2016 года

(в тысячах Российских рублей, если не указано иное)

таможенным законодательством, является высокой. Для тех случаев, когда, по мнению руководства, существует значительное сомнение в сохранении финансового положения Группы, в финансовой отчетности признаются надлежащие обязательства.

Расходы на рекультивацию, восстановление и защиту окружающей среды

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

32. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Изменение валютного курса

Официальный курс обмена российского рубля к доллару США, устанавливаемый Центральным банком Российской Федерации в период с 31 декабря 2016 года по 28 апреля 2017 года уменьшился с 60,66 до 56,97.

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 31 декабря 2016 года по 28 апреля 2017 года увеличилась с 1150,62 до 1267,10 долл. США/унция.

Прочие события

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


Татаринов С.М.
Генеральный директор
28 апреля 2017




Бесперстов Д.Б.
Главный бухгалтер
28 апреля 2017