

ОАО «Полюс Золото»

**Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2013 года**

ОАО «ПОЛЮС ЗОЛОТО»

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА	1
ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2-3
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА:	
Консолидированный отчет о прибылях и убытках	4
Консолидированный отчет о совокупных доходах и расходах	5
Консолидированный отчет о финансовом положении	6
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	7
Консолидированный отчет о движении денежных средств	8
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	9-56

ОАО «ПОЛЮС ЗОЛОТО»

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудитора, содержащимся в представленном на стр. 2-3 заключении независимого аудитора, сделано с целью разграничения ответственности Руководства и независимого аудитора в отношении консолидированной финансовой отчетности ОАО «Полюс Золото» («Компания») и его дочерних предприятий («Группа»).

Руководство отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2013 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), утвержденными Комитетом по Международным стандартам финансовой отчетности («КМСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности Руководство несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применения принципов учетной политики;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия, оказывают на консолидированное финансовое положение и консолидированные финансовые результаты деятельности Группы; и
- оценку способности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля на всех предприятиях Группы;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Группы, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о консолидированном финансовом положении Группы для того, чтобы обеспечить соответствие консолидированной финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учета тех стран, в которых осуществляют свою деятельность предприятия Группы;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Группы;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, была утверждена Руководством 18 апреля 2014 года.

От имени Руководства:



Кирсанов Ф.В.
Генеральный директор

Москва, Россия
18 апреля 2014 года

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и Совету Директоров ОАО «Полюс Золото»:

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности компании ОАО «Полюс Золото» и его дочерних предприятий («Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013 года и консолидированных отчетов о прибылях и убытках, о совокупных доходах и расходах, об изменениях в капитале и о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность Руководства аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, и за внутренний контроль, который Руководство считает необходимым для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность состоит в выражении мнения о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с российскими федеральными стандартами аудиторской деятельности и Международными стандартами аудита. Эти стандарты требуют соблюдения аудиторами этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в консолидированной финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор процедур зависит от профессионального суждения аудитора, включая оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки этих рисков аудитор рассматривает систему внутреннего контроля за составлением и достоверностью консолидированной финансовой отчетности, чтобы разработать аудиторские процедуры, соответствующие обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности внутреннего контроля. Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных Руководством, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для выражения нашего мнения о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности.

Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц, входящих в «Делойт Туш Томацу Лимитед», частную компанию с ответственностью участников в гарантированных ими пределах, зарегистрированную в соответствии с законодательством Великобритании; каждое такое юридическое лицо является самостоятельным и независимым юридическим лицом. Подробная информация о юридической структуре «Делойт Туш Томацу Лимитед» и входящих в нее юридических лиц представлена на сайте www.deloitte.com/about. Подробная информация о юридической структуре «Делойта» в СНГ представлена на сайте www.deloitte.com/ru/about.

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2013 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Deloitte + Touche

18 апреля 2014 года
Москва, Российская Федерация



Головкина Наталия Валерьевна, партнер
(квалификационный аттестат № 01-001493 от 14 января 2013 года)

ЗАО «Делойт и Туш СНГ»

Аудируемое лицо: Открытое акционерное общество «Полюс Золото»

Свидетельство о государственной регистрации Открытого акционерного общества «Полюс Золото» № 1068400002990. Зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №2 по Красноярскому краю, Таймырскому (Долгано-Ненецкому) и Эвенкийскому автономным округам от 17 марта 2006 года.

Место нахождения: 123104, Российская Федерация, Москва, Тверской бульвар, д.15, стр.1

Независимый аудитор: ЗАО «Делойт и Туш СНГ»

Свидетельство о государственной регистрации № 018.482. Выдано Московской регистрационной палатой 30.10.1992 г.

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ № 1027700425444, выдано 13.11.2002 г. Межрайонной Инспекцией МНС России № 39 по г. Москва.

Свидетельство о членстве в СРО аудиторов «НП «Аудиторская Палата России» от 20.05.2009 г. № 3026, ОРНЗ 10201017407.

ОАО «ПОЛЮС ЗОЛОТО»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ

(в миллионах российских рублей, за исключением прибыли на акцию)

	Примечания	2013	2012
Выручка от реализации золота	6	71,932	81,402
Выручка от прочей реализации		2,194	1,925
Итого выручка		74,126	83,327
Себестоимость реализации золота	7	(42,884)	(39,350)
Себестоимость прочей реализации		(1,498)	(1,362)
Валовая прибыль		29,744	42,615
Коммерческие и административные расходы	8	(6,871)	(5,820)
Прочие (расходы) / доходы, нетто	9	(433)	194
Убытки от обесценения	10	(15,402)	(475)
Затраты на научно-исследовательские работы		(80)	(65)
Доход от передачи прав требования по займам и от расторжения договора купли-продажи	12	1,315	799
Прибыль от операционной деятельности		8,273	37,248
Финансовые расходы	11	(283)	(327)
(Расходы) от инвестиционной деятельности, нетто	13	(5,734)	(1,608)
Доходы / (расходы) по курсовым разницам		44	(131)
Прибыль до налогообложения		2,300	35,182
Расходы по налогу на прибыль	14	(3,107)	(7,449)
(Убыток) / прибыль за год		(807)	27,733
(Убыток) / прибыль за год, принадлежащий:			
Акционерам Компании		(1,220)	27,089
Неконтролирующим акционерам		413	644
		(807)	27,733
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение года		186,129,817	186,129,817
(Убыток) / прибыль на акцию, базовая и разводненная (российских рублей)¹		(7)	146

¹ Отсутствовали финансовые и прочие инструменты, способные оказать антиразводняющий эффект на расчет прибыли на акцию.

ОАО «ПОЛЮС ЗОЛОТО»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНЫХ ДОХОДАХ И РАСХОДАХ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ (в миллионах российских рублей)

	Примечания	2013	2012
(Убыток) / прибыль за год		(807)	27,733
Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы или уже были реклассифицированы в состав прибылей или убытков:			
Убыток от изменения справедливой стоимости инвестиций, имеющихся в наличии для продажи		-	(143)
Убытки, реклассифицированные в прибыли и убытки от выбытия активов, имеющихся в наличии для продажи		-	(18)
		-	(161)
Статьи, которые впоследствии не будут реклассифицированы в состав прибылей или убытков:			
Эффект пересчета в валюту представления		579	188
Прочие совокупные доходы за год		579	27
Итого совокупные (расходы) / доходы за год		(228)	27,760
Итого совокупный (расход) / доход за год, принадлежащий:			
Аktionерам Компании		(628)	27,116
Неконтролирующим акционерам		400	644
		(228)	27,760

ОАО «ПОЛЮС ЗОЛОТО»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ (в миллионах российских рублей)

	Примечания	2013	2012*
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства*	15	49,277	46,630
Незавершенное капитальное строительство*	16	9,097	9,841
Месторождения на стадии строительства*	17	51,315	18,939
Капитализированные затраты на разведку и оценку запасов полезных ископаемых*	18	5,714	15,194
Инвестиции в ценные бумаги и прочие финансовые активы	19	58	487
Запасы	20	9,652	7,322
		125,113	98,413
Оборотные активы			
Инвестиции в ценные бумаги и прочие финансовые активы	19	6,018	13,199
Запасы	20	22,980	18,943
Отложенные расходы	21	534	580
Торговая и прочая дебиторская задолженность	22	787	5,378
Авансы, выданные поставщикам, и расходы будущих периодов		907	1,030
Налоги к возмещению	23	8,157	6,533
Денежные средства и их эквиваленты	24	25,899	27,044
		65,282	72,707
ИТОГО АКТИВЫ		190,395	171,120
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал и резервы			
Уставный капитал	25	191	191
Добавочный капитал		63,517	63,517
Собственные акции, выкупленные у акционеров		(7,688)	(7,688)
Резерв накопленных курсовых разниц		1,793	1,201
Нераспределенная прибыль		74,570	75,790
Капитал акционеров материнской компании		132,383	133,011
Доля неконтролирующих акционеров		2,576	2,965
		134,959	135,976
Долгосрочные обязательства			
Обязательства по восстановлению окружающей среды	26	2,243	2,559
Кредиты и займы	27	30,207	1,867
Отложенные налоговые обязательства	28	4,399	5,528
Прочие долгосрочные обязательства		1,043	727
		37,892	10,681
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	27	7,223	2,673
Торговая и прочая кредиторская задолженность и резервы	29	8,588	19,343
Обязательства по уплате налогов	30	1,733	2,447
		17,544	24,463
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		55,436	35,144
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		190,395	171,120

* Балансовая стоимость основных средств, незавершенного капитального строительства, месторождения на стадии строительства и капитализированных затрат на разведку и оценку запасов полезных ископаемых на 31 декабря 2012 года (см. Примечание 2) была более детально представлена в данной консолидированной финансовой отчетности для улучшения раскрытия долгосрочных активов по видам их использования.

ОАО «ПОЛЮС ЗОЛОТО»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ
(в миллионах российских рублей)

	Примечания	Капитал акционеров Компании							Доля неконтролирующих акционеров	Итого
		Уставный капитал	Добавочный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Резерв по переоценке инвестиций	Резерв накопленных курсовых разниц	Нераспределенная прибыль	Итого		
Остаток на 31 декабря 2011 года		191	64,569	(28,115)	161	1,013	61,182	98,001	3,382	102,383
Прибыль за год		-	-	-	-	-	27,089	27,089	644	27,733
Прочие совокупные (расходы) / доходы		-	-	-	(161)	188	-	27	-	27
Итого совокупные доходы		-	-	-	(161)	188	27,089	27,116	644	27,760
Выбытие собственных акций, выкупленных у акционеров		-	-	19,375	-	-	(764)	18,611	-	18,611
Реклассификация опциона		-	(1,052)	1,052	-	-	-	-	-	-
Дивиденды акционерам Компании	25	-	-	-	-	-	(11,717)	(11,717)	-	(11,717)
Дивиденды неконтролирующим акционерам		-	-	-	-	-	-	-	(1,061)	(1,061)
Остаток на 31 декабря 2012 года		191	63,517	(7,688)	-	1,201	75,790	133,011	2,965	135,976
(Убыток) / прибыль за год		-	-	-	-	-	(1,220)	(1,220)	413	(807)
Прочие совокупные доходы / (расходы)		-	-	-	-	592	-	592	(13)	579
Итого совокупные доходы / (расходы)		-	-	-	-	592	(1,220)	(628)	400	(228)
Дивиденды неконтролирующим акционерам		-	-	-	-	-	-	-	(788)	(788)
Остаток на 31 декабря 2013 года		191	63,517	(7,688)	-	1,793	74,570	132,383	2,576	134,959

ОАО «ПОЛЮС ЗОЛОТО»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ (в миллионах российских рублей)

	Приме- чания	2013	2012
Прибыль до налогообложения		2,300	35,182
Корректировки:			
Финансовые расходы	11	283	327
Расходы от инвестиционной деятельности	13	5,734	1,608
Амортизация	15	6,809	5,391
Убытки от обесценения	10	15,402	475
Доход от прощения долга и расторжение договора купли-продажи акций	12	(1,315)	(799)
Курсовые разницы, нетто		(44)	131
Прочие		73	(409)
		<u>29,242</u>	<u>41,906</u>
Изменения в оборотном капитале:			
Запасы		(7,830)	(3,083)
Отложенные расходы		45	16
Торговая и прочая дебиторская задолженность		407	(609)
Авансы, уплаченные поставщикам, и расходы будущих периодов		(185)	(201)
Налоги к возмещению		(1,047)	(2,369)
Торговая и прочая кредиторская задолженность и резервы		3	(119)
Прочие долгосрочные обязательства		285	126
Обязательства по уплате налогов		(1,178)	508
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		<u>19,742</u>	<u>36,175</u>
Проценты уплаченные		(541)	(98)
Налог на прибыль уплаченный		<u>(5,558)</u>	<u>(5,965)</u>
Денежные средства, полученные от операционной деятельности, нетто		<u>13,643</u>	<u>30,112</u>
Инвестиционная деятельность			
Поступление от выбытия дочерних компаний		-	47
Приобретение объектов незавершенного капитального строительства, капитализированных затрат на разведку и оценку запасов полезных ископаемых и активов для месторождений на стадии строительства		(42,906)	(21,237)
Платежи по активам, связанным со вскрышными работами		(1,181)	(3,004)
Проценты полученные		936	1,108
Займы, выданные связанным сторонам		(3,112)	(10,824)
Приобретение ценных бумаг и размещение депозитов в банках		(4,690)	(6,498)
Поступления от продажи ценных бумаг и возврат банковских депозитов		5,924	1,304
Прочие		117	84
Денежные средства, направленные на инвестиционную деятельность, нетто		<u>(44,912)</u>	<u>(39,020)</u>
Финансовая деятельность			
Поступления от продажи собственных акций, ранее выкупленных у акционеров Компании		-	18,611
Дивиденды, выплаченные акционерам Компании		(10,984)	(4,869)
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим акционерам		(820)	(1,217)
Поступления от кредитов и займов		48,342	2,342
Погашение кредитов и займов		(6,913)	(787)
Прочие		-	(1)
Денежные средства, полученные от финансовой деятельности, нетто		<u>29,625</u>	<u>14,079</u>
(Снижение) / увеличение денежных средств и их эквивалентов, нетто		<u>(1,644)</u>	<u>5,171</u>
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	24	<u>27,044</u>	<u>20,671</u>
Эффект пересчета денежных средств и их эквивалентов в валюту представления		<u>499</u>	<u>1,202</u>
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	24	<u>25,899</u>	<u>27,044</u>

ОАО «ПОЛЮС ЗОЛОТО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА (в миллионах российских рублей)

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Открытое акционерное общество «Полюс Золото» («Компания» или «Полюс Золото») было учреждено в г. Москва, Российская Федерация, 17 марта 2006 года. Компания была основана в результате выделения принадлежащих ОАО «Горно-металлургическая компания «Норильский никель» золотодобывающих активов.

Основными видами деятельности Компании и контролируемых ей предприятий (вместе «Группа») являются добыча, производство и реализация золота. Производственные мощности Группы по добыче и переработке расположены в Красноярском крае, Иркутской области и в Республике Саха Российской Федерации.

Группа проводит геологоразведочные работы на месторождениях, а также работы по строительству инфраструктуры на уже разведанных месторождениях, преимущественно на Наталкинском месторождении, расположенном в Магаданской области. Дополнительная информация о крупнейших дочерних предприятиях Группы представлена в Примечании 35.

2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

Непрерывность деятельности

При оценке способности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем, Руководство Группы учитывало финансовое положение Группы, ожидаемые будущие результаты коммерческой деятельности, размер заимствований и доступных кредитных средств, а также планы и обязательства по капитальным вложениям, цены на золото и другие риски, стоящие перед Группой. После проведения надлежащего анализа Руководство Группы считает, что Группа обладает достаточными ресурсами для продолжения деятельности в течение, по меньшей мере, последующих 12 месяцев с даты утверждения данной консолидированной финансовой отчетности, и применение допущения о непрерывности деятельности при составлении данной консолидированной финансовой отчетности является правомерным.

Заявление о соответствии Международным стандартам финансовой отчетности

Консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), выпущенными Комитетом по Международным стандартам финансовой отчетности («КМСФО»). МСФО включают стандарты и интерпретации, утвержденные КМСФО, включая Международные стандарты бухгалтерского учета («МСБУ») и интерпретации, опубликованные Комитетом по разъяснениям Международных стандартов финансовой отчетности («КРМФО»).

Основы представления отчетности

Бухгалтерский учет на предприятиях, входящих в Группу, ведется в соответствии с законодательством и правилами бухгалтерского учета и составления отчетности юрисдикций, в которых эти предприятия учреждены и зарегистрированы. Действующие в этих юрисдикциях принципы бухгалтерского учета и стандарты подготовки финансовой отчетности могут существенно отличаться от общепринятых принципов и стандартов, соответствующих МСФО. Соответственно, в финансовую информацию отдельных предприятий были внесены корректировки, необходимые для представления консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО, принятыми в ЕС.

Консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена на основе принципа учета по первоначальной стоимости.

ОАО «ПОЛЮС ЗОЛОТО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА (в миллионах российских рублей)

2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в связи со вступлением в силу изменений, внесенными в Федеральный закон №208-ФЗ от 27 июля 2010 года «О консолидированной финансовой отчетности». «Полюс Золото» является дочерней компанией Polyus Gold International Limited (PGIL), чьи акции торгуются на Лондонской фондовой бирже, и которая публикует консолидированную финансовую отчетность в соответствии с МСФО.

Следующие новые и пересмотренные стандарты МСФО были выпущены КМСФО и одобрены ЕС в году, закончившемся 31 декабря 2013 года:

Наименование	Объект	Применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся не ранее	Эффект на консолидированную финансовую отчетность группы в текущих и / или будущих периодах
Поправки к МСФО 1 (Июнь 2011)	Представление статей прочего совокупного дохода	1 июля 2012 года	Презентация консолидированного отчета о совокупном доходе была обновлена, чтобы представить - элементы, которые не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка, и - элементы, которые впоследствии могут быть переклассифицированы в состав прибыли или убытка при выполнении особых условий.
КМСФО 20	Затраты на вскрышные работы на этапе эксплуатации разрабатываемой открытым способом шахты	1 января 2013 года	Раннее применение в 2012 году
Ежегодные поправки в МСФО: цикл 2009-2011 (май 2012)	Ежегодные поправки в стандарты МСФО. Цикл 2009-2011	1 января 2013 года	Применено. Нет эффекта
Поправки в стандарт МСФО 1 (Март 2012)	Государственные займы	1 января 2013 года	Применено. Нет эффекта
Поправки в стандарт МСФО 7 (Декабрь 2011)	Финансовые инструменты: раскрытие информации	1 января 2013 года	Применено. Нет эффекта
МСБУ 19 (Пересмотрен в июне 2011)	Вознаграждения работникам	1 января 2013 года	Применено. Нет эффекта
Поправки в стандарт МСБУ 12 (Декабрь 2010)	Отложенный налог: Возмещение основных активов	1 января 2013 года	Применено. Нет эффекта
Поправки в стандарт МСФО 1 (Декабрь 2010)	Гиперинфляция и отмена фиксированных дат для компаний, впервые применяющих МСФО	1 января 2013 года	Применено. Нет эффекта
Стандарт МСФО 13	Оценка справедливой стоимости	1 января 2013 года	Было представлено дополнительное раскрытие иерархии справедливой стоимости (Примечание 33)
Стандарт МСФО 12	Раскрытие информации о долях участия в других компаниях	1 января 2014 года	Раннее применение. Дополнительные раскрытие информации о неконтролирующей доле (Примечание 35)
Поправки в стандарт МСБУ 39 (июнь 2013)	Новация производных финансовых инструментов и учет хеджирования	1 января 2014 года	Руководство в настоящее время оценивает эффект
Поправки в стандарт МСБУ 36 (май 2013)	Раскрытия возмещаемой суммы по нефинансовым активам	1 января 2014 года	Руководство в настоящее время оценивает эффект

ОАО «ПОЛЮС ЗОЛОТО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА (в миллионах российских рублей)

2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Наименование	Объект	Применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся не ранее	Эффект на консолидированную финансовую отчетность группы в текущих и / или будущих периодах
Поправки в стандарт МСФО 10, 12 и МСБУ 27 (октябрь 2012)	Учет вложений в дочерние, совместные и зависимые предприятия	1 января 2014 года	Руководство в настоящее время оценивает эффект
Поправки в стандарт МСБУ 32 (декабрь 2011)	Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств	1 января 2014 года	Руководство в настоящее время оценивает эффект
Стандарт МСФО 11	Совместные предприятия	1 января 2014 года	Руководство в настоящее время оценивает эффект
Стандарт МСФО 10	Консолидированная финансовая отчетность	1 января 2014 года	Руководство в настоящее время оценивает эффект
Стандарт МСБУ 28 (пересмотрен в мае 2011)	Инвестиции в ассоциированные предприятия и совместные предприятия	1 января 2014 года	Руководство в настоящее время оценивает эффект
Стандарт МСБУ 27 (пересмотрен в мае 2011)	Отдельная финансовая отчетность	1 января 2014 года	Руководство в настоящее время оценивает эффект

Изменение представления информации о долгосрочных физических активах и пересмотр ранее раскрытых сравнительных результатов

Балансовая стоимость Основных средств, Незавершенного капитального строительства, Месторождений на стадии строительства и Капитализированных затрат на разведку и оценку запасов полезных ископаемых на 31 декабря 2012 года была более детально представлена в данной консолидированной финансовой отчетности, для улучшения раскрытия долгосрочных активов по видам и характеру их использования:

- Объекты основных средств и незавершенного капитального строительства, используемые при строительстве инфраструктуры еще не введенного в эксплуатацию Наталкинского месторождения, были представлены в новой строке «Месторождения на стадии строительства»;
- Объекты основных средств и незавершенного капитального строительства, используемые в деятельности по геологоразведке и оценке, были представлены в строке «Капитализированные затраты на разведку и оценку запасов полезных ископаемых».

Сверка ранее опубликованных и скорректированных компонентов данной консолидированной отчетности по состоянию на 31 декабря 2013 года, представлена следующим образом:

	31 декабря 2012 года		
	Первоначально отражено	Изменение представления долгосрочных физических активов	После внесения изменений
Основные средства	59,230	(12,600)	46,630
Незавершенное капитальное строительство	17,746	(7,905)	9,841
Месторождения на стадии строительства	-	18,939	18,939
Капитализированные затраты на разведку и оценку запасов полезных ископаемых	13,628	1,566	15,194
Итого	90,604	-	90,604

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

3.1 Принципы консолидации

Дочерние предприятия

Консолидированная финансовая отчетность Группы включает финансовую отчетность Компании и всех ее дочерних предприятий за период с даты фактического возникновения контроля до даты его прекращения. Предприятие считается контролируемым Компанией, если:

- обладает полномочиями в отношении объекта инвестиций;
- подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода;
- имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора.

Компания оценивает, обладает ли она контролем над объектом инвестиций или нет, в том случае, если факты и обстоятельства указывают на изменения в одном или нескольких из трех элементов контроля, перечисленных выше.

В случае, если Компания не обладает контрольным пакетом прав голоса, она имеет права, достаточные, чтобы иметь практическую возможность управлять значимой деятельностью в одностороннем порядке.

При оценке того, являются ли права голоса Компании достаточными, Компания рассматривает все факты и обстоятельства, включая:

- размер пакета прав голоса, принадлежащих Компании, по отношению к размеру и степени рассредоточения пакетов других держателей прав голоса;
- потенциальные права голоса, держателем которых является Компания, другие держатели прав голоса или другие стороны;
- права, предусмотренные другими договорными соглашениями;
- любые дополнительные факты и обстоятельства, которые указывают на то, что Компания обладает или не обладает возможностью управлять значимой деятельностью на момент времени, когда решения должны быть приняты, включая характер распределения голосов на предыдущих собраниях акционеров.

Консолидация дочернего предприятия начинается с того момента, когда Компания получает контроль над дочерним предприятием, и прекращается, когда Компания утрачивает контроль над дочерним предприятием. Компания включает доходы и расходы дочернего предприятия в консолидированный отчет о прибылях и убытках и консолидированный отчет о совокупных доходах и расходах с момента, когда предприятие приобретает контроль над дочерним предприятием, и до момента, когда предприятие утрачивает контроль над дочерним предприятием.

Доли неконтролирующих акционеров в консолидируемых дочерних предприятиях отражаются в отчетности отдельно от доли Группы в их собственном капитале. Доли неконтролирующих акционеров могут первоначально оцениваться либо по справедливой стоимости, либо пропорционально долям неконтролирующих акционеров в справедливой стоимости идентифицируемых чистых активов приобретенной компании. Выбор способа оценки проводится для каждого приобретения отдельно. После приобретения балансовая стоимость долей неконтролирующих акционеров учитывается по стоимости, равной стоимости данной доли, отраженной при первоначальном признании, скорректированной на доли неконтролирующих акционеров в последующих изменениях в чистых активах с момента объединения бизнеса. Общий совокупный доход относится на доли неконтролирующих акционеров, даже если это ведет к возникновению отрицательных долей неконтролирующих акционеров.

ОАО «ПОЛЮС ЗОЛОТО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА (в миллионах российских рублей)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Изменения долей Группы в дочерних предприятиях, не приводящие к потере контроля, учитываются в составе капитала. Балансовая стоимость долей Группы и долей неконтролирующих акционеров в дочернем предприятии корректируется с учетом изменения соотношения этих долей. Любые разницы между суммой, на которую корректируются доли неконтролирующих акционеров, и справедливой стоимостью уплаченного или полученного вознаграждения отражаются в составе собственного капитала акционеров материнской компании.

В случае утраты Группой контроля над дочерней компанией прибыль или убыток от выбытия рассчитывается как разница между совокупной величиной справедливой стоимости полученного вознаграждения и справедливой стоимости оставшейся доли и балансовой стоимостью активов (включая деловую репутацию) и обязательств дочернего предприятия, а также долей неконтролирующих акционеров. Суммы, ранее признанные в прочем совокупном доходе в отношении дочернего предприятия, учитываются таким же образом, как в случае продажи соответствующих активов или обязательств. Справедливая стоимость оставшихся вложений в бывшее дочернее предприятие на дату утраты контроля принимается в качестве справедливой стоимости при первоначальном признании в соответствии с МСБУ № 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», или, если применимо, в качестве стоимости первоначального признания вложений в зависимую или совместно контролируемую компанию.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности все остатки и обороты по операциям внутри Группы, а также нереализованные прибыли и убытки, возникающие в результате операций внутри Группы, исключаются.

Функциональная валюта

Финансовые отчетности компаний Группы представляются в их функциональной валюте. Функциональной валютой Компании является российский рубль (рубль). Функциональной валютой всех дочерних компаний Группы является российский рубль, за исключением следующих компаний, которые обладают достаточной степенью автономности:

Дочернее предприятие	Функциональная валюта
Jenington International Incorporated («Jenington»)	Доллар США
Polyus Exploration Limited	Доллар США
Polyus Investments Limited	Доллар США

3.2 Валюта представления

Группа представляет консолидированную финансовую отчетность в российских рублях, так как Руководство считает российский рубль более удобной валютой представления для пользователей консолидированной финансовой отчетности Группы. Пересчет финансовой отчетности предприятий Группы из функциональной валюты в валюту представления осуществляется следующим образом:

- все активы и обязательства (как денежные, так и неденежные) пересчитываются по соответствующему обменному курсу на каждую отчетную дату;
- все доходы и расходы пересчитываются по средним курсам за представленные годы, за исключением отдельных крупных операций, которые пересчитываются по курсам на дату операции;
- курсовые разницы, возникающие в результате изменения обменных курсов, отражаются в составе капитала как Эффект пересчета в валюту представления по строке «Резерв накопленных курсовых разниц»; и

ОАО «ПОЛЮС ЗОЛОТО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА (в миллионах российских рублей)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

- остатки денежных средств на начало и конец каждого года, отраженные в отчете о движении денежных средств, пересчитываются по обменным курсам, действовавшим на соответствующие даты. Потоки денежных средств пересчитываются по средним курсам за представленные годы, за исключением отдельных крупных операций, которые пересчитываются по курсам на дату операции.

Ниже представлены курсы валют, использованные при подготовке консолидированной финансовой отчетности:

	2013	2012	2011
Российский рубль/Доллар США			
31 декабря	32.73	30.37	32.20
Средний курс за год	31.85	31.09	29.39

3.3 Операции в иностранной валюте

Операции, выраженные в валюте, отличной от функциональной валюты предприятия (в иностранной валюте), отражаются по курсу на дату операции. На каждую отчетную дату денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу, действующему на дату отчетности. Неденежные статьи, учитываемые по первоначальной стоимости, пересчитываются по курсу на дату совершения операции. Неденежные статьи, учитываемые по справедливой стоимости, пересчитываются по курсу, действовавшему на последнюю дату определения справедливой стоимости. Курсовые разницы, возникающие в результате изменения курсов валют, отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

3.4 Признание выручки

Выручка от реализации золота

Выручка от реализации золота и золотосодержащей продукции отражается в момент перехода к покупателю всех основных рисков и выгод, вытекающих из права собственности, а Группа более не вовлечена в управление и не контролирует проданную готовую продукцию, сумма выручки может быть достоверно определена и существует высокая вероятность, что Группа получит экономические выгоды в будущем. Выручка от реализации аффинированного золота отражается в момент его отгрузки с аффинажного завода, когда Группа получила подтверждение продажи продукции третьей стороне.

Выручка от реализации золотосодержащей продукции отражается, когда продукция доставлена в согласованное по договору место. Выручка от реализации золота и золотосодержащей продукции оценивается по сумме выставленных счетов за вычетом налога на добавленную стоимость, в случаях, когда покупателями выступают не банки.

Выручка от прочей реализации

Выручка от прочей реализации в основном включает реализацию услуг по поставке электроэнергии, транспортировке, разгрузке и хранению товаров и прочих услуг. Выручка от реализации услуг по поставке электроэнергии отражается, когда имеется контракт, осуществлена поставка, установлена или может быть определена цена и существует высокая вероятность того, что дебиторская задолженность будет погашена. Поставка считается осуществленной, когда риски и выгоды, вытекающие из права собственности, переходят к покупателю. Выручка от оказания услуг признается в момент оказания услуг.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

3.5 Налог на прибыль

Налог на прибыль включает суммы текущего и отложенного налога. Налог на прибыль рассчитывается в соответствии с законодательством юрисдикций, в которых действуют предприятия Группы.

Текущий налог на прибыль

Сумма текущего налога определяется исходя из величины налогооблагаемой прибыли за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от бухгалтерской прибыли, отраженной в консолидированном отчете о прибылях и убытках, поскольку не включает статьи доходов или расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие годы, а также исключает необлагаемые и невычитаемые в целях налогообложения статьи. Обязательства Группы по налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налогообложения, установленных законодательством, вступившим или практически вступившим в силу на отчетную дату.

Отложенный налог на прибыль

Отложенный налог на прибыль отражается по балансовому методу в отношении временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, отраженных в финансовой отчетности, и соответствующими данными налогового учета, используемыми при расчете налогооблагаемой прибыли. Отложенные налоговые обязательства, как правило, отражаются с учетом всех облагаемых временных разниц, а отложенные налоговые активы отражаются с учетом всех вычитаемых временных разниц при условии высокой вероятности наличия в будущем налогооблагаемой прибыли, достаточной для использования этих временных разниц. Подобные налоговые активы и обязательства не отражаются в финансовой отчетности, если временные разницы относятся к деловой репутации или возникают вследствие первоначального признания (кроме сделок по объединению бизнеса) других активов и обязательств в рамках операций, которые не влияют на налогооблагаемую или бухгалтерскую прибыль.

Отложенные налоговые обязательства включают налогооблагаемые временные разницы в отношении инвестиций в дочерние и зависимые предприятия, за исключением тех случаев, когда Группа имеет возможность контролировать возмещение временных разниц, и представляется вероятным, что данная разница не будет возмещена в обозримом будущем.

Отложенные налоговые активы, возникающие в результате образования вычитаемых временных разниц в отношении инвестиций в дочерние и зависимые предприятия, признаются при условии высокой вероятности получения в будущем налогооблагаемой прибыли, достаточной для использования данных временных разниц, а также их использование ожидается в обозримом будущем.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на конец каждого отчетного периода и уменьшается, если вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, достаточной для полного или частичного возмещения этих активов, более не является высокой.

Отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налогообложения (а также положений налогового законодательства), установленных законодательством, вступившим или практически вступившим в силу на отчетную дату, которые предположительно будут действовать в период реализации налогового актива или погашения обязательства. Оценка отложенных налоговых активов и обязательств отражает налоговые последствия намерений Группы в отношении способов возмещения или погашения балансовой стоимости активов и обязательств Группы.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Отложенные налоговые активы и обязательства принимаются к взаимозачету, если существует законное право произвести взаимозачет текущих налоговых активов и обязательств, относящихся к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом, а Группа имеет намерение произвести взаимозачет своих текущих налоговых активов и обязательств.

Текущий и отложенный налог на прибыль за год

Текущие и отложенные налоги признаются как расход или доход в консолидированном отчете о прибылях и убытках, за исключением случаев, когда они относятся к статьям, не включенным в консолидированный отчет о прибылях и убытках (в этом случае сумма налога также не включается в консолидированный отчет о прибылях и убытках), или когда они возникают в результате первоначального отражения сделок по объединению бизнеса. Налоговый эффект в результате сделок по объединению бизнеса отражается при расчете деловой репутации или величины превышения доли покупателя в чистой справедливой стоимости идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств приобретаемого предприятия над стоимостью приобретения.

3.6 Операционная аренда

Аренда активов, по условиям которой все риски и выгоды, связанные с правом собственности, остаются у арендодателя, признается операционной арендой. Расходы, связанные с операционной арендой, признаются линейным способом на протяжении срока договора, если только другой метод не является более подходящим для отражения экономической выгоды от аренды в течение времени.

3.7 Дивиденды

Дивиденды и налог на дивиденды признаются в качестве обязательств в том периоде, в котором они объявлены и подлежат выплате в соответствии с законодательством.

Размер нераспределенной прибыли, которая по соответствующему законодательству может быть направлена на распределение между акционерами, определяется на основе финансовой отчетности отдельных предприятий Группы, подготовленной в соответствии с национальными стандартами учета и финансовой отчетности. Данные суммы могут существенно отличаться от сумм, рассчитанных в соответствии с МСФО.

3.8 Основные средства

Права на добычу полезных ископаемых

Права на добычу полезных ископаемых учитываются на момент приобретения по справедливой стоимости в составе активов, и включаются в горно-металлургические основные средства или капитализированные затраты на разведку и оценку запасов полезных ископаемых.

Горно-металлургические основные средства

Горно-металлургические основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации. В стоимость горно-металлургических основных средств входит стоимость приобретения и строительства рудников, расходы, понесенные до начала производства, расходы на создание инфраструктуры рудников, стоимость перерабатывающих комплексов, стоимость прав на пользование недрами и лицензий на проведение поисково-разведочных работ, а также текущая дисконтированная стоимость будущих расходов по выводу основных средств из эксплуатации.

ОАО «ПОЛЮС ЗОЛОТО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Горно-металлургические основные средства амортизируются линейным методом в течение наименьшего из двух периодов: либо в течение ожидаемого срока полезного использования актива, либо оставшегося срока службы рудника в соответствии с планами горных работ, используемых для производственной деятельности, составленных на основе оценки доказанных и прогнозных запасов полезных ископаемых в соответствии с Российской классификацией запасов полезных ископаемых, в течение периода от 7 до 16 лет. Начисление амортизации начинается с момента достижения новым рудником коммерческих объемов производства. Амортизация включается в себестоимость производства.

Ниже представлены предполагаемые оставшиеся сроки службы основных рудников Группы в соответствии с планами горных работ:

Олимпиада	14 лет
Благодатное	16 лет
Куранахское рудное поле	10 лет
Вернинское	11 лет

Основные средства, не относящиеся к горно-металлургическому производству

Основные средства, не относящиеся к горно-металлургическому производству, отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации. Амортизационные отчисления рассчитываются линейным методом в течение сроков полезного использования этих активов:

Здания, сооружения и оборудование	5-50 лет
Транспортные средства	3-11 лет
Прочие активы	3-10 лет

Активы, связанные со вскрышными работами

Расходы на вскрышные работы, понесенные в ходе производственной деятельности, могут относиться к производству запасов в текущем периоде и/или к улучшению доступа к руде, которую планируется извлечь в будущем. В случае если вскрышные работы приводят к улучшению доступа к руде, которую планируется извлечь в будущем, соответствующие расходы признаются в качестве активов, связанных со вскрышными работами при соблюдении следующих критериев:

- существует высокая вероятность экономических выгод в будущем (а именно, улучшение доступа к рудному телу);
- компонент рудного тела, к которому улучшен доступ, может быть точно идентифицирован;
- расходы, связанные с улучшением доступа, могут быть достоверно определены.

Если какой-либо из указанных критериев не соблюден, расходы на вскрышные работы, понесенные в ходе производственной деятельности, включаются в стоимость запасов и признаются в качестве расходов в консолидированном отчете о прибылях и убытках в составе себестоимости реализации золота в момент продажи.

Активы, связанные со вскрышными работами, первоначально оцениваются в сумме понесенных расходов, которые напрямую связаны с улучшением доступа к идентифицированному компоненту рудного тела, а также относящихся к этой деятельности накладных расходов. Расходы, связанные с второстепенными операциями не включаются в стоимость активов.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Базой для распределения расходов на вскрышу между запасами и активами, связанными со вскрышными работами, является объем извлеченной пустой породы в сравнении с объемами руды, которые ожидается извлечь из идентифицированного компонента рудного тела в соответствии с планами горных работ, используемыми для производственной деятельности. Производственные прогнозы, включенные в планы горных работ основаны на оценке доказанных и прогнозных запасов полезных ископаемых в соответствии с Российской классификацией полезных ископаемых.

Активы, связанные со вскрышными работами, отражаются в составе основных средств и амортизируются линейным способом в течение ожидаемого срока полезного использования идентифицированного компонента рудного тела, доступ к которому улучшается в результате проведения вскрышных работ. После первоначального признания такие активы отражаются по первоначальной стоимости за минусом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

В 2014 году Группа планирует применить метод амортизации пропорционально объему производства продукции для активов, связанных со вскрышными работами, в том случае если будет существенное отклонение между ожидаемыми амортизационными отчислениями и применением линейного метода амортизации.

3.9 Незавершенное капитальное строительство

Объекты незавершенного строительства на действующих месторождениях учитываются как незавершенное капитальное строительство. Расходы, связанные с незавершенным капитальным строительством включают в себя стоимость приобретения объектов и расходы, непосредственно связанные с приведением их в рабочее состояние для использования по назначению.

Незавершенное капитальное строительство не амортизируется.

В момент, когда объект незавершенного капитального строительства завершен и приведен в состояние, обеспечивающее его функционирование в соответствии с намерениями Руководства, объекты переводятся в состав горно-металлургических основных средств.

3.10 Месторождения на стадии строительства

Месторождения на стадии строительства включают в себя расходы, непосредственно связанные с разработкой рудников, такие как: приобретение и строительство рудников, предпроизводственные расходы, строительство перерабатывающих комплексов и инфраструктуры рудников, стоимость прав на пользование недрами и лицензий на проведение поисково-разведочных работ, а также текущую дисконтированную стоимость будущих расходов по выводу из эксплуатации.

3.11 Финансовые расходы, непосредственно связанные с приобретением, строительством и созданием активов

Финансовые расходы, непосредственно связанные с приобретением, строительством или созданием активов, для подготовки которых к запланированному использованию или продаже необходимо значительное время, включаются в стоимость таких активов до тех пор, пока они не будут готовы к запланированному использованию или продаже.

Доход, полученный в результате временного инвестирования полученных заемных средств до момента их расходования на приобретение квалифицируемых активов, вычитается из капитализируемых финансовых расходов.

Все прочие расходы на привлечение заемных средств отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках по мере их возникновения.

ОАО «ПОЛЮС ЗОЛОТО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

3.12 Обесценение долгосрочных материальных активов (Основные средства, Незавершенное капитальное строительство, Месторождения на стадии строительства)

Группа производит проверку стоимости своих долгосрочных 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 актива за вычетом расходов на реализацию или эксплуатационная ценность. 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 этом случае 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 консолидированном отчете о прибылях и убытках, 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.

3.13 Капитализированные затраты на разведку и оценку запасов полезных ископаемых

Затраты на разведку и оценку запасов полезных ископаемых, капитализируемые в связи с проведением разведки и оценки запасов полезных ископаемых на золоторудных месторождениях, включают:

- затраты на приобретение прав на проведение разведочных работ на потенциально рудоносных площадях;
- топографические, геологические, геохимические и геофизические исследования;
- поисково-разведочное бурение;
- прокладка канав;
- отбор проб и образцов;
- работы по оценке технической осуществимости и коммерческой целесообразности добычи золота.

Затраты на разведку и оценку запасов полезных ископаемых капитализируются в составе активов, когда 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 и принято решение об эксплуатации рудника, капитализированные затраты на разведку и оценку запасов полезных ископаемых переводятся в состав Месторождений на стадии строительства.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Обесценение капитализированных затрат на разведку и оценку запасов полезных ископаемых

Группа производит оценку стоимости капитализированных затрат на разведку и оценку запасов полезных ископаемых 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 и не ожидается ее последующего продления;
- существенные расходы на дальнейшие разведку и оценку запасов полезных ископаемых не запланированы и не заложены в бюджете;
- отсутствует экономическая обоснованность и техническая возможность дальнейшего проведения разведки и оценки запасов полезных ископаемых, в связи с чем было принято решение о прекращении данных работ; и
- существует высокая вероятность, что даже в случае успешного завершения разведки и оценки запасов полезных ископаемых балансовая стоимость данных активов вряд ли окупится в полном объеме в результате эксплуатации или продажи.

Для целей проверки капитализированных затрат на разведку и оценку запасов полезных ископаемых 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 выше.

3.14 Товарно-материальные запасы

Аффинированное золото, рудные отвалы и золото на стадии переработки

Товарно-материальные запасы, в том числе аффинированное золото, металл в концентратах и на стадии переработки, запасы добытой руды и золотосодержащий сплав (Доре), отражаются по наименьшей из двух величин: производственной себестоимости или чистой цене возможной реализации. Себестоимость производства определяется как сумма прямых и косвенных расходов, понесенных в целях доведения товарно-материальных запасов до их текущего состояния и доставки до места их расположения. Аффинированное золото оценивается по средней себестоимости производства реализуемой единицы продукции. Незавершенное производство, металл в концентратах и сплав Доре, оцениваются по средней производственной себестоимости на соответствующей стадии производства. Запасы добытой руды оцениваются по средней стоимости добычи тонны руды. Возможная чистая стоимость реализации представляет собой предполагаемую цену реализации продукции исходя из действующих спотовых цен на металл за вычетом предполагаемых затрат на завершение производства и реализацию.

Прочие запасы и материалы

Прочие запасы и материалы представляют собой расходные материалы и отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой стоимости реализации. Себестоимость прочих запасов и материалов оценивается по средневзвешенной себестоимости.

Чистая цена возможной реализации представляет собой ожидаемую цену реализации прочих запасов и материалов за вычетом затрат на реализацию.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

3.15 Финансовые активы

Финансовые активы признаются и списываются в момент совершения сделки, если приобретение или продажа финансового актива осуществляется по договору, требующему поставить финансовый инструмент в течение срока, установленного на соответствующем рынке, и первоначально оцениваются по справедливой стоимости с учетом транзакционных издержек, за исключением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости с признанием ее изменения в отчете о прибылях и убытках, которые первоначально оцениваются по справедливой стоимости.

Финансовые активы Группы классифицируются по следующим категориям:

- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости с признанием ее изменения в отчете о прибылях и убытках;
- финансовые активы, удерживаемые до погашения;
- финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи; и
- займы и дебиторская задолженность.

Отнесение финансовых активов к тому или иному классу зависит от их особенностей и целей приобретения и происходит в момент их принятия к учету.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости с признанием ее изменения в отчете о прибылях и убытках

Финансовый актив классифицируется как оцениваемый по справедливой стоимости с признанием ее изменения в отчете о прибылях и убытках, если он предназначен для торговли либо классифицирован как оцениваемый по справедливой стоимости с признанием ее изменения в отчете о прибылях и убытках.

Финансовый актив классифицируется как предназначенный для торговли, если он:

- приобретается с основной целью перепродать в ближайшем будущем; или
- является частью идентифицируемого портфеля финансовых инструментов, управляемых совместно, и для которых имеется свидетельство получения фактической краткосрочной прибыли в ближайшем будущем; или
- является производным инструментом, не обозначенным как инструмент хеджирования в сделке эффективного хеджирования.

Финансовый актив, не являющийся финансовым активом, предназначенным для торговли, может быть классифицирован как оцениваемый по справедливой стоимости с признанием ее изменения в отчете о прибылях и убытках, если:

- применение такой классификации устраняет или значительно сокращает несоответствия в оценке или учете, которые в противном случае могли бы возникнуть; или
- финансовый актив является частью группы финансовых активов, финансовых обязательств или обоих из них, управление и оценка которой осуществляется на основе справедливой стоимости в соответствии с документально оформленной стратегией управления рисками или инвестиционной стратегией Группы, и информация о такой группе представляется внутри организации на этой основе; или
- является частью договора, содержащего один или несколько встроенных производных инструментов, и МСБУ № 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» разрешает классифицировать инструмент в целом (актив или обязательство) как оцениваемый по справедливой стоимости с признанием ее изменения в отчете о прибылях и убытках.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости с признанием ее изменения в отчете о прибылях и убытках, отражаются по справедливой стоимости с отнесением возникающих прибылей и убытков на финансовые результаты. Чистые прибыли и убытки, относимые на финансовые результаты, включают дивиденды и проценты, полученные по финансовому активу, и отражаются в составе доходов/расходов от инвестиционной деятельности в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Инвестиции, удерживаемые до погашения

Векселя с фиксированными или определяемыми выплатами и фиксированными сроками погашения, в отношении которых у Группы имеются намерения и возможность удерживать до срока погашения, классифицируются как инвестиции, удерживаемые до погашения. Инвестиции, удерживаемые до погашения, учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом обесценения, а доход отражается по методу эффективной процентной ставки.

Займы и дебиторская задолженность

Выданные займы и дебиторская задолженность с фиксированными или определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке, классифицируются как займы и дебиторская задолженность. Займы и дебиторская задолженность учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом обесценения. Процентный доход признается с использованием метода эффективной процентной ставки, за исключением краткосрочной дебиторской задолженности, процентный доход по которой является незначительным.

Обесценение финансовых активов

Финансовые активы, за исключением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, на каждую отчетную дату оцениваются на предмет наличия признаков, указывающих на обесценение. Убыток от обесценения признается при наличии объективных данных, свидетельствующих об уменьшении предполагаемых будущих денежных потоков по данному активу в результате одного или нескольких событий, произошедших после принятия финансового актива к учету. Для финансовых активов, отражаемых по амортизируемой стоимости, убыток от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью и текущей стоимостью прогнозируемых будущих потоков денежных средств, дисконтированных с использованием первоначально выбранной эффективной процентной ставки.

Убыток от обесценения напрямую уменьшает балансовую стоимость всех финансовых активов, за исключением дебиторской задолженности, балансовая стоимость которой уменьшается с использованием счета резерва. В случае признания дебиторской задолженности безнадежной, такая задолженность списывается за счет соответствующего резерва. При последующем возмещении ранее списанных сумм производится корректировка сумм, отраженных на счетах резерва. Изменение величины резерва отражается в составе консолидированного отчета о прибылях и убытках.

Если в последующем периоде размер убытка от обесценения уменьшается, и такое уменьшение может быть объективно привязано к событию, имевшему место после признания обесценения, ранее отраженный убыток от обесценения восстанавливается через консолидированный счет прибылей или убытков. При этом балансовая стоимость финансовых вложений на дату восстановления убытка от обесценения не может превышать амортизированную стоимость, которая была бы отражена в случае, если бы обесценение не признавалось.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Прекращение признания финансовых активов

Группа прекращает признавать финансовый актив только в случае прекращения договорных прав на денежные потоки по ним или в случае передачи финансового актива и соответствующих рисков и выгод другому предприятию. Если Группа не передает и не сохраняет все основные риски и выгоды от владения активом, и продолжает контролировать переданный актив, то она продолжает отражать свою долю в данном активе и связанные с ним обязательства в сумме предполагаемого возмещения. Если Группа сохраняет все основные риски и выгоды от владения переданным финансовым активом, она продолжает учитывать данный финансовый актив, а в отношении полученных при передаче средств отражает обеспеченный займ.

При прекращении договорных прав на денежные потоки по займам, выданным компанией Группы акционерам или связанным сторонам, расходы, связанные с данными займами признаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Метод эффективной процентной ставки

Метод эффективной процентной ставки – это метод для расчета амортизированной стоимости финансового актива или обязательства и распределения процентных доходов в течение соответствующего периода. Эффективная процентная ставка – это ставка, используемая для дисконтирования ожидаемых будущих денежных поступлений или платежей в течение ожидаемого срока существования финансового актива или обязательства или более короткого периода в случаях, когда это применимо.

Доходы, относящиеся к долговым инструментам, отражаются по методу эффективной процентной ставки, за исключением финансовых вложений, оцениваемых по справедливой стоимости с признанием ее изменения в отчете о прибылях и убытках.

3.16 Финансовые обязательства

Финансовые обязательства, включая кредиты и займы, первоначально учитываются по справедливой стоимости за вычетом расходов на их привлечение. Финансовые обязательства впоследствии учитываются по амортизированной стоимости с признанием процентных расходов по методу эффективной процентной ставки.

Списание финансовых обязательств

Группа списывает финансовые обязательства только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним.

3.17 Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства, банковские депозиты и высоколиквидные финансовые вложения с изначальным сроком погашения, не превышающим трех месяцев, которые свободно конвертируются в соответствующие суммы денежных средств, и риск изменения стоимости которых является незначительным.

3.18 Резервы

Резервы признаются тогда, когда у Группы имеются юридические или вытекающие из практики обязательства, возникшие в результате прошлых событий, существует высокая вероятность того, что погашение этого обязательства потребует выбытия ресурсов Группы, а также может быть проведена надежная оценка величины обязательства.

Сумма, признанная в качестве резерва, представляет собой наиболее точную оценку выплат, необходимых для погашения текущего обязательства на отчетную дату, принимая во внимание риски и неопределенность, связанные с обязательством. Если для расчета резерва используются денежные потоки, которые потребуются для погашения текущего обязательства, балансовой стоимостью резерва считается текущая дисконтированная стоимость таких денежных потоков.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

3.19 Обязательства по восстановлению окружающей среды

Обязательства по восстановлению окружающей среды включают в себя расходы по выводу основных средств из эксплуатации, а также на рекультивацию земель. Будущие расходы по выводу основных средств из эксплуатации и обязательства по восстановлению окружающей среды, дисконтированные до чистой приведенной стоимости, увеличивают стоимость соответствующих активов и обязательств в момент, когда у Группы возникают обязательства в отношении данных расходов, и их величина может быть оценена с достаточной степенью достоверности. Такие дополнительные активы амортизируются с использованием линейного метода в течение срока полезного использования соответствующего актива. Увеличение обязательства по выводу основных средств из эксплуатации в связи с амортизацией дисконта отражается в отчете о прибылях и убытках в составе финансовых расходов. Сумма обязательств периодически пересматривается с учетом действующих законов и нормативных актов, и при необходимости существующая оценка корректируется в корреспонденции с основными средствами.

Текущие затраты на восстановление окружающей среды учитываются в составе расходов текущего периода по мере возникновения.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И КЛЮЧЕВЫЕ ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от Руководства Группы выработки оценок и допущений, влияющих на суммы активов и обязательств Группы, раскрытие условных активов и обязательств на отчетную дату, а также суммы доходов и расходов за отчетный период. Формирование таких оценок основывается на допущениях, сделанных Руководством, и основывается на прошлом опыте, текущих и ожидаемых экономических условиях и прочей доступной информации. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Существенные допущения, использованные при применении учетной политики

Ниже приведены основные допущения относительно будущего и другие источники неопределенности сделанных Руководством оценок на отчетную дату, которые могут привести к существенным корректировкам балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года.

Наиболее значительными областями, требующими применения оценок и допущений Руководства, являются следующие:

- обоснование сроков полезного использования основных средств;
- капитализированные затраты на разведку и оценку запасов полезных ископаемых;
- определение и оценка активов, связанных со вскрышными работами;
- обесценение материальных активов;
- оценка обязательств по восстановлению окружающей среды;
- применение налогового законодательства при учете налога на прибыль; и
- оценка условных фактов хозяйственной деятельности.

Сроки полезного использования основных средств

Горно-металлургические основные средства Группы, классифицируемые в качестве основных средств, амортизируются с использованием линейного метода в течение соответствующих сроков службы рудников, определенных в соответствии с планами горных работ, составленных на основе доказанных и прогнозных запасов полезных ископаемых в соответствии с Российской классификацией запасов полезных ископаемых. При определении срока службы рудника допущения, действительные на момент проведения оценки, могут измениться в случае появления новой информации.

**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И КЛЮЧЕВЫЕ ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ
В ОЦЕНКАХ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Факторы, которые могут повлиять на определение срока службы рудника, включают:

- изменение доказанных и прогнозных запасов полезных ископаемых;
- существенное изменение содержания металлов в руде с течением времени;
- разница между фактическими ценами и прогнозными ценами на металлы, использованными при оценке запасов полезных ископаемых;
- возникновение непредвиденных операционных проблем на рудниках; и
- изменения в капитальных затратах, затратах на 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 горно-металлургических активов и их балансовой стоимости.

Амортизационные отчисления по основным средствам, не относящимся к горно-металлургическому производству, рассчитываются методом равномерного начисления износа в течение полезного срока службы активов. Руководство периодически проверяет правильность сроков полезного использования активов, исходя из текущего технического состояния активов и ожидаемого периода, в течение которого они будут приносить экономические выгоды Группе.

Капитализированные затраты на разведку и оценку запасов полезных ископаемых

Руководство Группы применяет субъективное суждение, определяя, будут ли капитализированные затраты на разведку и оценку запасов полезных ископаемых возмещены в ходе будущей коммерческой эксплуатации соответствующего месторождения или в результате его продажи или должны быть обесценены. Руководство оценивает возможность существования коммерчески рентабельных запасов на месторождении, однако, данные оценки включают фактор неопределенности. Группа производит разведку и оценку запасов полезных ископаемых, при этом некоторые лицензионные участки содержат запасы золота, по которым произведена оценка по международной методологии оценки запасов полезных ископаемых. На некоторых лицензионных участках не завершилось проведение оконтуривания запасов. Многие факторы, допущения и параметры оценки ресурсов находятся вне сферы контроля Группы и могут измениться с течением времени. Последующие изменения величины запасов золота могут оказать влияние на балансовую стоимость капитализированных затрат на разведку и оценку запасов полезных ископаемых.

Активы, связанные со вскрышными работами

На этапе эксплуатации месторождений, разрабатываемых открытым способом, Группа несет расходы на вскрышные работы. Распределение указанных расходов между извлечением запасов в текущем периоде и активами, связанными со вскрышными работами, требует существенных допущений со стороны Руководства.

Для распределения расходов на вскрышные работы Группа обязана идентифицировать отдельные компоненты, в отношении которых понесены указанные расходы для всех рудных тел разрабатываемых месторождений. Идентифицируемым компонентом считается специфический объем рудного тела, к которому улучшен доступ в ходе вскрышных работ. Определение данных компонентов, а также определение ожидаемых объемов извлечения пустой породы и руды в каждом из идентифицированных компонентов требует существенных допущений со стороны Руководства. Для определения отдельных компонентов Группа использует планы горных работ, составленные на основе оценки доказанных и прогнозных запасов полезных ископаемых в соответствии с Российской классификацией запасов полезных ископаемых.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И КЛЮЧЕВЫЕ ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Каждый отдельный этап добычи, определенный планами горных работ, рассматривается в качестве единицы бухгалтерского учета. В случае если планы горных работ предполагают отдельные этапы добычи, которые будут производиться последовательно (один за другим), данные этапы должны быть идентифицированы в качестве отдельных компонентов. Такая оценка производится для каждого месторождения.

Расходы на вскрышные работы, понесенные в процессе производства, должны быть распределены между запасами и активами, связанными со вскрышными работами, с использованием соответствующей базы распределения. Группа считает, что такой базой является объем извлеченной пустой породы в сравнении с ожидаемым объемом идентифицированного компонента рудного тела для данного уровня производства.

Обесценение материальных активов

Балансовая стоимость материальных активов Группы анализируется на предмет выявления признаков, свидетельствующих об обесценении таких активов. При определении обесценения активы, не генерирующие независимые денежные потоки, относятся к соответствующей единице, генерирующей денежные потоки. Руководство неизбежно применяет субъективное суждение при отнесении активов, не генерирующих независимые денежные потоки, к соответствующим генерирующим денежные потоки единицам, а также при оценке сроков и величины соответствующих денежных потоков в рамках расчета стоимости актива в пользовании.

Факторы, которые могут повлиять на денежные потоки, включают:

- товарные цены и курсы валют;
- своевременность предоставления лицензий и разрешений;
- капитальные и эксплуатационные расходы;
- доступные запасы и ресурсы и будущий план производства.

Последующие изменения распределения активов к генерирующим денежные потоки единицам или сроков денежных потоков могут оказать влияние на балансовую стоимость соответствующих активов.

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 восстановлению окружающей среды, основываясь на понимании Руководством Группы требований действующего законодательства различных юрисдикций, условий лицензионных соглашений, а также на внутренних инженерных оценках. Резерв на вывод основных средств из эксплуатации и рекультивацию земель признается исходя из чистой дисконтированной стоимости в момент возникновения соответствующего обязательства.

Фактически расходы в будущих периодах могут существенно отличаться от суммы резерва. Кроме того, на величину данного резерва могут оказать влияние будущие изменения законов и нормативных актов в области защиты окружающей среды, оценок сроков службы рудников и ставок дисконтирования.

Налог на прибыль

Группа платит налог на прибыль в различных юрисдикциях. Определение суммы налога на прибыль в значительной мере является предметом субъективного суждения в связи со сложностью законодательной базы. Существует значительное число сделок и расчетов,

**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И КЛЮЧЕВЫЕ ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ
В ОЦЕНКАХ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

по которым сумма окончательного налогового обязательства не может быть однозначно определена. Группа признает обязательства по налогам, которые могут возникнуть по результатам налоговых проверок, на основе оценки потенциальных дополнительных налоговых обязательств. В случае если итоговый результат по различным налоговым спорам будет отличаться от отраженных сумм, данная разница окажет влияние на суммы текущего и отложенного налога на прибыль в том периоде, в котором она будет выявлена.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов оценивается на каждую отчетную дату и уменьшается в случае снижения вероятности получения в будущем налогооблагаемой прибыли, достаточной для полного или частичного использования отложенного налогового актива. Оценка такой вероятности предусматривает использование субъективного суждения исходя из ожидаемых результатов деятельности. При оценке вероятности использования в будущем отложенного налогового актива учитываются различные факторы, в том числе операционные результаты деятельности Группы в предыдущих отчетных периодах, бизнес-план Группы, период возможного использования убытков прошлых лет для целей налогообложения и стратегии налогового планирования. Если фактические результаты будут отличаться от произведенных оценок или эти оценки будут корректироваться, это может оказать негативное влияние на финансовое положение, результаты деятельности и движение денежных средств Группы.

Условные факты хозяйственной деятельности

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

5. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Для целей управленческого учета Группа подразделяется на отдельные операционные сегменты, организованные на основе сочетания вида деятельности и географического расположения предприятий. Данные операционные сегменты готовят и регулярно предоставляют финансовую информацию руководителю, принимающему решения по операционной деятельности, и Правлению. Семь отчетных сегментов Группы представлены следующим образом:

- **Красноярская бизнес-единица** – располагается в Красноярском крае Российской Федерации и осуществляет добычу, аффинаж и реализацию золота, добытого на месторождениях Олимпиадинское, Благодатное, Титимухта, а также научно-исследовательские работы, разведку и оценку запасов полезных ископаемых на месторождениях Олимпиадинское и Благодатное;
- **Иркутская россыпная бизнес-единица** – располагается в Иркутской области (Бодайбинский район) Российской Федерации и осуществляет добычу, аффинаж и реализацию золота, добытого на ряде россыпных месторождений;
- **Иркутская рудная бизнес-единица** – располагается в Иркутской области (Бодайбинский район) Российской Федерации и осуществляет добычу, аффинаж и реализацию золота, добытого на месторождении Вернинское, а также научно-исследовательские работы, разведку и оценку запасов полезных ископаемых на месторождениях Чертово Кoryто, Смежный, участка Медвежий Западный;
- **Якутская (Куранахская) бизнес-единица** – располагается в Республике Саха Российской Федерации и осуществляет добычу, аффинаж и реализацию золота, добытого на Куранахском месторождении;
- **Магаданская бизнес-единица** – располагается в Магаданской области Российской Федерации и представляет собой Открытое акционерное общество «Рудник имени Матросова», которое осуществляет разработку Наталкинского месторождения (проект Наталка);

ОАО «ПОЛЮС ЗОЛОТО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

5. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

- **Геологоразведочная бизнес-единица** – осуществляет научно-исследовательские работы, разведку и оценку запасов полезных ископаемых в нескольких регионах Российской Федерации (Красноярский край, Иркутская область, Амурская область и другие);
- **Строительная бизнес-единица** – представлена компаниями ООО «Полюс Строй» и ЗАО «Витимэнергострой», которые осуществляют строительные работы на месторождениях Наталкинское, Вернинское, Олимпиадинское и прочих месторождениях.

Выручка по данным отчетным сегментам в основном генерируется от реализации золота. Руководитель, принимающий решения по операционной деятельности, проводит анализ результатов деятельности в разрезе бизнес-единиц и проводит оценку деятельности операционных сегментов для распределения ресурсов на основе прибыли до налогообложения в качестве результата деятельности каждого из сегментов. При этом финансовые расходы, выручка от прочей реализации, себестоимость от прочей реализации и доходы от инвестиционной деятельности не рассматриваются при анализе результатов деятельности бизнес-единицы.

Активы и обязательства операционных сегментов не рассматриваются данным руководителем, в связи с чем данная информация не представлена в данной консолидированной финансовой отчетности. Информация по сегментам, предоставляемая данному руководителю, подготавливается в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета.

Группа приняла решение не распределять результаты деятельности компаний, осуществляющих управленческую, инвестиционную и прочие виды административной деятельности, на результаты указанных выше отчетных сегментов.

	Выручка от реализации золота	Прибыль/ (убыток) сегмента	Затраты на приобретение основных средств
За год, закончившийся 31 декабря 2013 года			
Бизнес-единицы			
Красноярская	53,138	4,293	5,761
Иркутская россыпная	8,833	2,248	624
Иркутская рудная	3,886	19	2,489
Якутская (Куранахская)	6,075	168	554
Магаданская	-	(2,173)	24,229
Геологоразведочная	-	(225)	440
Строительная	-	(1,043)	1,464
Итого	71,932	3,287	35,561
За год, закончившийся 31 декабря 2012 года			
Бизнес-единицы			
Красноярская	60,587	30,796	4,495
Иркутская россыпная	11,304	3,016	616
Иркутская рудная	2,368	923	4,701
Якутская (Куранахская)	7,143	1,780	729
Магаданская	-	(624)	5,940
Геологоразведочная	-	(314)	701
Строительная	-	43	4,164
Итого	81,402	35,620	21,346

ОАО «ПОЛЮС ЗОЛОТО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА (в миллионах российских рублей)

5. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Представленная выше выручка от реализации золота была получена от внешних покупателей. За годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 годов, реализация золота между сегментами не производилась.

Сверка показателей прибыли сегментов с информацией, представленной в консолидированной финансовой отчетности (до налога на прибыль):

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2013 года	2012 года
Результат сегмента по данным управленческой отчетности, подготовленной в соответствии с РСБУ	3,287	35,620
Разницы между данными управленческой отчетности и МСФО		
Капитализированные затраты на разведку и оценку запасов полезных ископаемых, разработку и строительные работы	3,365	681
Обесценения, создание резервов и начисление расходов	1,984	(12)
Дополнительное начисление амортизации основных средств и прав на добычу полезных ископаемых	(1,463)	(650)
Расчет золота на стадии переработки по производственной себестоимости	(2,477)	15
Разница в капитализации расходов на вскрышу	3,336	929
Прочие	(1,134)	431
Скорректированный результат по сегментам	6,898	37,014
Нераспределенные затраты, результаты финансовой и инвестиционной деятельности и разницы, возникающие вследствие правил учета по МСФО	(4,598)	(1,832)
Прибыль до налогообложения	2,300	35,182

Сверка затрат на приобретение основных средств по сегментам с соответствующими цифрами, подготовленными в соответствии с МСФО на консолидированной основе, представлена следующим образом:

Затраты на приобретение основных средств по данным управленческой отчетности, подготовленной в соответствии с РСБУ	35,561	21,346
Разницы между данными управленческой отчетности и МСФО		
Разницы в моменте признания капитальных вложений	1,201	1,436
Реклассификация авансов, выданных на приобретение объектов незавершенного капитального строительства и основных средств	765	(654)
Реклассификация материалов, относящихся к незавершенному капитальному строительству	5,018	2,219
Разница в учете капитализированных затрат на месторождения на стадии строительства и на разведку и оценку запасов полезных ископаемых	2,899	63
Прочие	(93)	140
Скорректированные затраты на приобретение основных средств в соответствии с информацией по сегментам	45,351	24,550
Нераспределенные затраты на приобретение основных средств	271	581
Затраты на приобретение основных средств	45,622	25,131

ОАО «ПОЛЮС ЗОЛОТО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА (в миллионах российских рублей)

5. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Убытки от обесценения по МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, по каждому отчетному сегменту представлены следующим образом:

	Бизнес единица				Итого
	Красноярская	Иркутская рудная	Якутская (Куранахская)	Геологораз- ведочная	
Горнометаллургические основные средства (Примечание 15)	-	-	1,945	-	1,945
Активы, связанные со вскрышными работами (Примечание 15)	-	-	928	-	928
Незавершенное капитальное строительство (Примечание 16)	68	-	544	-	612
Капитализированные затраты на разведку и оценку запасов полезных ископаемых (Примечание 18)	394	-	-	9,934	10,328
Долгосрочные запасы в рудных отвалах (Примечание 20)	-	-	1,091	-	1,091
Золото на стадии переработки (Примечание 20)	-	498	-	-	498
Итого	462	498	4,508	9,934	15,402

Убытки от обесценения по МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, по каждому отчетному сегменту представлены следующим образом:

	Бизнес единица					Итого
	Красноярс- кая	Иркутская россыпная	Иркутская рудная	Магаданс- кая	Геологораз- ведочная	
Горнометаллургические основные средства (Примечание 15)	-	4	-	-	-	4
Незавершенное капитальное строительство (Примечание 16)	-	3	37	-	-	40
Месторождения на стадии строительства (Примечание 17)	-	-	-	356	-	356
Капитализированные затраты на разведку и оценку запасов полезных ископаемых (Примечание 18)	3	-	-	-	72	75
Итого	3	7	37	356	72	475

Внеоборотные активы, за исключением финансовых инструментов Группы, по географическому местоположению находятся в Российской Федерации.

6. ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ЗОЛОТА

	Год, закончившийся 31 декабря 2013 года	2012 года
Аффинированное золото	71,932	80,491
Прочие золотосодержащие продукты	-	911
Итого	71,932	81,402

ОАО «ПОЛЮС ЗОЛОТО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА (в миллионах российских рублей)

7. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ ЗОЛОТА

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2013 года	2012 года
Материалы и запасные части	11,526	9,548
Топливо	5,867	4,005
Заработная плата	12,286	10,631
Налог на добычу полезных ископаемых	5,273	5,983
Расходы на оплату коммунальных услуг	1,842	1,550
Расходы на оплату услуг сторонних организаций по добыче руды	719	967
Затраты на аффинаж	195	175
Прочие	2,673	2,298
Итого	40,381	35,157
Амортизация основных средств (Примечание 15)	6,661	5,284
Увеличение остатков по золотосодержащим полуфабрикатам и аффинированному золоту	(4,158)	(1,091)
Итого	42,884	39,350

8. КОММЕРЧЕСКИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2013 года	2012 года
Заработная плата	4,728	4,026
Налоги, за исключением налога на добычу полезных ископаемых и налога на прибыль	811	724
Профессиональные услуги	488	269
Амортизация (Примечание 15)	142	99
Прочие	702	702
Итого	6,871	5,820

9. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ / (ДОХОДЫ), НЕТТО

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2013 года	2012 года
Изменение в оценке обязательств по восстановлению окружающей среды (Примечание 26)	(176)	(474)
Прибыль от выбытия дочерних компаний	-	(29)
Изменение резерва по НДС к возмещению	49	(19)
Расходы на благотворительность	125	190
Убыток от выбытия основных средств и незавершенного капитального строительства	87	98
Эксплуатационные расходы по ранее обесцененным геологоразведочным активам	258	-
Прочие	90	40
Итого	433	(194)

ОАО «ПОЛЮС ЗОЛОТО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА (в миллионах российских рублей)

10. УБЫТКИ ОТ ОБЕСЦЕНЕНИЯ

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2013 года	2012 года
Горнометаллургические основные средства (Примечание 15)	1,945	4
Активы, связанные со вскрышными работами (Примечание 15)	928	-
Незавершенное капитальное строительство (Примечание 16)	612	40
Месторождения на стадии строительства (Примечание 17)	-	356
Капитализированные затраты на разведку и оценку запасов полезных ископаемых (Примечание 18)	10,328	75
Долгосрочные запасы в рудных отвалах (Примечание 20)	1,091	-
Золото на стадии переработки (Примечание 20)	498	-
Итого	15,402	475

После значительного падения цен на золото в первой половине 2013 года и последующего низкого уровня цен Группа провела переоценку:

- балансовой стоимости горно-металлургических основных средств, в том числе активов, связанных со вскрышными работами, и незавершенного капитального строительства на Куранахском месторождении Якутской бизнес-единицы, с учетом ценности использования активов;
- будущей перспективности проектов, затраты на разведку и оценку запасов полезных ископаемых по которым капитализируются;
- возможности экономически выгодного использования долгосрочных запасов в рудных отвалах и золота на стадии переработки.

Сумма обесценения составляет 13,642 млн. руб. за вычетом возмещаемого отложенного налога в размере 1,760 млн. рублей

Обесценение основных средств и незавершенного капитального строительства

На 30 июня 2013 года на Куранахском месторождении Якутской бизнес-единицы было проведено обесценение основных средств и незавершенного капитального строительства в размере 3,417 млн. руб. в связи со значительным падением цен на золото. Как следствие устойчиво низких цен на золото, увеличенного периода наращивания мощностей Вернинского и переноса сроков запуска проекта Наталка, тесты на обесценение также были проведены на Вернинском месторождении в Иркутской области и на месторождении в стадии разработки Наталка в Магаданской области. Это не привело к дополнительному обесценению.

В проверке на обесценение были использованы следующие ключевые допущения: средневзвешенная долгосрочная цена на золото в размере 1,350 долл. США за унцию и ставка дисконтирования после вычета налога 6-10% (до вычета налога 7-12%).

При проведении тестов на обесценение особое внимание уделяется расчетной цене на золото и признание дополнительного обесценения потребуются в том случае, если цена на золото упадет ниже уровня 1,250 долл. США за унцию.

ОАО «ПОЛЮС ЗОЛОТО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА (в миллионах российских рублей)

10. УБЫТКИ ОТ ОБЕСЦЕНЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Обесценение капитализированных затрат на разведку и оценку запасов полезных ископаемых

Будущая перспективность проектов, затраты на разведку и оценку запасов полезных ископаемых по которым капитализируется, была переоценена, вследствие чего сумма обесценения активов составила:

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года
Нежданинское месторождение	8,095
Дегдеканское рудное поле	1,579
Бургахчанская площадь	209
Верхнекадринская площадь	201
Вангашская площадь	193
Апсаканская площадь	51
Итого	10,328

В условиях более низких цен на золото, Компания пересмотрела приоритетность своих инвестиционных проектов. Несмотря на обнаружение большого объема запасов на Нежданинском и Дегдеканском месторождениях, Компания в настоящее время считает их дальнейшую разработку маловероятной.

Обесценение долгосрочных запасов в рудных отвалах и золота на стадии переработки

Возможность извлечения золота из отдельных долгосрочных рудных отвалов с низким содержанием золота на Куранахском месторождении и из хвостов гравииобогащения на Вернинском месторождении в настоящее время рассматривается как маловероятная, вследствие чего было признано их обесценение.

11. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2013 года	2012 года
Проценты по кредитам и займам	997	104
Амортизация дисконта по обязательствам по восстановлению окружающей среды (Примечание 26)	173	280
Всего финансовые расходы		
Проценты, капитализируемые в стоимость Незавершенного капитального строительства и Месторождений на стадии строительства	(887)	(57)
Итого финансовые расходы	283	327

12. ДОХОД ОТ ПЕРЕДАЧИ ПРАВ ТРЕБОВАНИЯ ПО ЗАЙМАМ

В 2012 году был расторгнут договор купли-продажи, ранее заключенный между компанией PGIL и компаниями, представляющими предыдущих собственников компании PGIL, в соответствии с которым последние согласились приобрести дочерние компании PGIL, осуществляющие свою деятельность на территории республик Казахстан и Кыргызстан. В результате расторжения данного договора компания Gold Lion Holdings Limited (представляющая предыдущих собственников компании PGIL) безвозмездно передала компании Jenington свои права требования по займам, выданным компании PGIL, в размере 799 млн. руб. Соответствующий

ОАО «ПОЛЮС ЗОЛОТО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА (в миллионах российских рублей)

12. ДОХОД ОТ ПЕРЕДАЧИ ПРАВ ТРЕБОВАНИЯ ПО ЗАЙМАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

доход от передачи прав требования по займам был признан в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Расторжение договора купли-продажи привело к получению дополнительного дохода Группы. 30 сентября 2013 года компания Jenington отразила доход от признания компанией PGIL задолженности на сумму 1,315 млн. руб.

13. РАСХОДЫ / (ДОХОДЫ) ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, НЕТТО

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2013 года	2012 года
Процентный доход по банковским депозитам	(810)	(1,093)
Процентный доход, начисленный по займам выданным	-	(687)
Убыток /(прибыль) от выбытия инвестиций, имеющихся в наличии для продажи	218	(18)
Прощение займов выданных	6,547	3,395
Прочие	(221)	11
Итого	5,734	1,608

Прощение займов выданных

В апреле 2012 года был заключен договор покупки акций между компанией PGIL и компанией Mark Global Corporation, согласно которому последняя приобрела дочерние компании PGIL, осуществляющие свою деятельность на территории Румынии. Исполнение договора покупки акций повлекло за собой признание расхода в размере 964 млн. руб., связанного с прощением компанией Jenington выданных займов и прав требования задолженности к указанным компаниям, в рамках соглашений об отказе от права требования задолженности. Данные займы образовались в 2009 году в результате покупки группы компаний KazakhGold Group Limited, при этом часть займов в размере 421 млн. руб. была выдана до момента приобретения Группой контроля над компаниями, осуществляющими деятельность на территории Румынии.

Также в 2012 и в 2013 годах были признаны расходы в размере 2,431 млн. руб. и 6,547 млн. руб. соответственно, связанные с прощением займов выданных компанией Jenington компании PGIL в рамках соглашения об отказе от права требования задолженности. Данные займы образовались в 2009 году в результате приобретения группы компаний KazakhGold Group Limited.

14. РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2013 года	2012 года
Расходы по текущему налогу на прибыль	4,203	6,987
(Доходы)/Расходы по отложенному налогу на прибыль (Примечание 28)	(1,096)	462
Итого	3,107	7,449

Ставки налога на прибыль в странах, в которых предприятия Группы ведут деятельность, подлежащую налогообложению, составляют от 0% (Британские Виргинские Острова) до 20% (Российская Федерация).

ОАО «ПОЛЮС ЗОЛОТО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА (в миллионах российских рублей)

14. РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Ниже представлена сверка суммы налога на прибыль по ставке, действующей на территории Российской Федерации, где расположена наибольшая часть производственных предприятий Группы, и фактической суммы налога на прибыль, отраженной в консолидированном отчете о прибылях и убытках:

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2013 года	2012 года
Прибыль до налогообложения	2,300	35,182
Налог на прибыль по ставке, применимой к основным действующим предприятиям (20%)	460	7,036
Налоговый эффект по расходам, не принимаемым к вычету для целей налогообложения, и прочим постоянным разницам	279	188
Непризнанный отложенный налоговый актив и списание налоговых убытков, возникающих от обесценения активов	1,321	-
Убытки, непризнанные для целей налогообложения	191	4
Эффект применения разных ставок по налогу на прибыль дочерних предприятий, ведущих деятельность в других странах	971	377
Прочие	(115)	(156)
Налог на прибыль	3,107	7,449

Обесценение активов (Примечание 10) привело к возникновению значительной величины непризнанных отложенных налоговых активов в течение года, закончившегося 31 декабря 2013 года.

ОАО «ПОЛЮС ЗОЛОТО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА (в миллионах российских рублей)

15. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Горно- металлур- гические основные средства	Основные средства, не относящиеся к горно- металлур- гическому производ- ству	Активы, связанные со вскрышными работами	Итого
Первоначальная стоимость				
На 31 декабря 2011 года	55,913	1,685	3,020	60,618
Приобретения	-	-	3,009	3,009
Перевод из незавершенного капитального строительства и реклассификация (Примечание 16)	13,363	650	-	14,013
Изменение резерва по выводу основных средств из эксплуатации (Примечание 26)	(877)	-	-	(877)
Выбытия	(722)	(53)	-	(775)
На 31 декабря 2012 года*	67,677	2,282	6,029	75,988
Приобретения	-	-	1,200	1,200
Перевод из незавершенного капитального строительства	11,903	500	-	12,403
Реклассификация	675	(675)	-	-
Изменение резерва по выводу основных средств из эксплуатации (Примечание 26)	(210)	-	-	(210)
Выбытия	(1,333)	(114)	-	(1,447)
На 31 декабря 2013 года	78,712	1,993	7,229	87,934
Накопленная амортизация и обесценение				
На 31 декабря 2011 года	(22,684)	(708)	(240)	(23,632)
Амортизационные отчисления за период	(5,725)	(146)	(468)	(6,339)
Выбытия	598	19	-	617
Убыток от обесценения	(4)	-	-	(4)
На 31 декабря 2012 года*	(27,815)	(835)	(708)	(29,358)
Амортизационные отчисления за период	(6,978)	(125)	(576)	(7,679)
Реклассификация	(158)	158	-	-
Выбытия	1,206	47	-	1,253
Убыток от обесценения	(1,945)	-	(928)	(2,873)
На 31 декабря 2013 года	(35,690)	(755)	(2,212)	(38,657)
Остаточная стоимость				
31 декабря 2012 года	39,862	1,447	5,321	46,630
31 декабря 2013 года	43,022	1,238	5,017	49,277

* Балансовая стоимость основных средств, незавершенного капитального строительства, месторождений на стадии строительства и капитализированных затрат на разведку и оценку запасов полезных ископаемых на 31 декабря 2012 года (см. Примечание 2) была представлена в настоящей консолидированной финансовой отчетности в измененном виде с целью более широкого раскрытия информации.

ОАО «ПОЛЮС ЗОЛОТО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА (в миллионах российских рублей)

15. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Балансовая стоимость прав на добычу полезных ископаемых, включенных в состав горно-металлургических основных средств, представлена следующим образом:

	31 декабря	
	2013 года	2012 года
Права на добычу полезных ископаемых	1,612	3,022

Амортизационные отчисления распределены следующим образом:

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2013 года	2012 года
Себестоимость реализации золота (Примечание 7)	6,661	5,284
Коммерческие и административные расходы (Примечание 8)	142	99
Себестоимость прочей реализации	6	8
Капитализировано в составе незавершенного капитального строительства	870	948
Итого	7,679	6,339

16. НЕЗАВЕРШЕННОЕ КАПИТАЛЬНОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО

	31 декабря	
	2013 года	2012 года
Остаток на начало года*	9,841	9,814
Приобретения	12,281	14,104
Перевод в состав основных средств	(12,403)	(14,013)
Выбытия	(10)	(24)
Обесценение (Примечание 10)	(612)	(40)
Остаток на конец года	9,097	9,841

* Балансовая стоимость основных средств, незавершенного капитального строительства, месторождений на стадии строительства и капитализированных затрат на разведку и оценку запасов полезных ископаемых на 31 декабря 2012 года (см. Примечание 2) была более детально представлена в настоящей консолидированной финансовой отчетности в измененном виде с целью более широкого раскрытия информации.

Основные проекты незавершенного капитального строительства относятся к Красноярской бизнес-единице и Иркутской рудной бизнес-единице.

Основные проекты незавершенного капитального строительства по Красноярской бизнес-единице относятся к расширению пропускной способности ЗИФ на Титимухтинском месторождении, расширению мощностей по биоокислению и установке систем автоматизации производства на Олимпиадинском и Благодатнинском ГОК, строительству дополнительных общежитий на Олимпиадинском и Благодатнинском ГОК и капитальным расходам на техническое обслуживание.

Основные проекты незавершенного капитального строительства по Иркутской рудной бизнес-единице связаны с наращиванием мощностей и строительством инфраструктуры Вернинского месторождения.

ОАО «ПОЛЮС ЗОЛОТО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА (в миллионах российских рублей)

17. МЕСТОРОЖДЕНИЯ НА СТАДИИ СТРОИТЕЛЬСТВА

	31 декабря	
	2013 года	2012 года
Остаток на начало года*	18,939	9,739
Приобретения	32,403	9,493
Возникновение новых обязательств по восстановлению окружающей среды (Примечание 26)	-	63
Изменение резерва по выводу основных средств из эксплуатации (Примечание 26)	(27)	-
Обесценение	-	(356)
Остаток на конец отчетного периода*	51,315	18,939

* Балансовая стоимость основных средств, незавершенного капитального строительства, месторождений на стадии строительства и капитализированных затрат на разведку и оценку запасов полезных ископаемых на 31 декабря 2012 года (см. Примечание 2) была более детально представлена в настоящей консолидированной финансовой отчетности в измененном виде с целью более широкого раскрытия информации

Балансовая стоимость прав на добычу полезных ископаемых, относящихся к месторождениям на стадии строительства, представлена следующим образом:

	31 декабря	
	2013 года	2012 года
Права на добычу полезных ископаемых	2,070	2,070

К месторождениям на стадии строительства относится только проект Наталка (Магаданская бизнес-единица).

18. КАПИТАЛИЗИРОВАННЫЕ ЗАТРАТЫ НА РАЗВЕДКУ И ОЦЕНКУ ЗАПАСОВ ПОЛЕЗНЫХ ИСКОПАЕМЫХ

	31 декабря	
	2013 года	2012 года
Остаток на начало года*	15,194	13,873
Приобретения	938	1,337
Изменение резерва по выводу основных средств из эксплуатации (Примечание 26)	(90)	59
Обесценение (Примечание 10)	(10,328)	(75)
Остаток на конец года*	5,714	15,194

* Балансовая стоимость основных средств, незавершенного капитального строительства, месторождений на стадии строительства и капитализированных затрат на разведку и оценку запасов полезных ископаемых на 31 декабря 2012 года (см. Примечание 2) была более детально представлена в настоящей консолидированной финансовой отчетности в измененном виде с целью более широкого раскрытия информации

ОАО «ПОЛЮС ЗОЛОТО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА (в миллионах российских рублей)

19. ИНВЕСТИЦИИ В ЦЕННЫЕ БУМАГИ И ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря	
	2013 года	2012 года
Внеоборотные финансовые активы		
Еврооблигации	-	404
Займы выданные	58	83
Итого	58	487
Оборотные финансовые активы		
Банковские депозиты	1,565	2,074
Инвестиции в котируемые акции, предназначенные для торговли	-	282
Займы, выданные связанным сторонам	4,440	10,824
Прочее	13	19
Итого	6,018	13,199

Банковские депозиты

Процентные ставки по банковским депозитам, деноминированным в рублях, составляют 6.57-7.12% годовых (2012: 7.80-8.76% годовых). Срок погашения депозитов – с января по март 2014 года.

Займы, выданные связанным сторонам

В мае 2012 года компания PGIL передала права требования по займам компании АО «ГМК «Казахалтын» (включая накопленные проценты) компании Jenington на возмездной основе. Суммы выплат в пользу компании PGIL соответствовали сумме задолженности с учетом накопленных процентов на дату совершения операции по передаче права требования по займам. По состоянию на 31 декабря 2012 года задолженность АО «ГМК «Казахалтын» перед Группой составляла 14,207 млн. руб., включая накопленные проценты в размере 4,182 млн. руб., при этом часть займов в размере 7,570 млн. руб. была выдана до момента приобретения Группой контроля над АО «ГМК «Казахалтын».

По состоянию на 31 декабря 2013 года компания PGIL имеет задолженность перед компанией Jenington в сумме 4,440 млн. руб.

20. ЗАПАСЫ

	31 декабря	
	2013 года	2012 года
Запасы, предполагаемые для использования более чем через двенадцать месяцев		
Рудные отвалы	9,547	7,124
Золото на стадии переработки	105	198
Итого	9,652	7,322
Запасы, предполагаемые для использования в течение двенадцати месяцев		
Рудные отвалы	3,630	1,958
Золото на стадии переработки	2,835	3,403
Аффинированное золото	923	348
Прочие запасы и материалы	15,592	13,234
Итого	22,980	18,943

ОАО «ПОЛЮС ЗОЛОТО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА (в миллионах российских рублей)

20. ЗАПАСЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

После переоценки чистой стоимости реализации запасов, Компания признала следующее обесценение:

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2013 года	2012 года
Рудные отвалы (Примечание 5 и 10)	1,091	-
Золото на стадии переработки (Примечание 5 и 10)	498	-
Итого	1,589	-

21. ОТЛОЖЕННЫЕ РАСХОДЫ

	31 декабря	
	2013 года	2012 года
Отложенные расходы	534	580

Отложенные расходы, связанные с подготовкой к сезону производства на предприятиях по добыче россыпного золота, в основном включают расходы по выемке грунта, а также расходы общепроизводственного характера и определенные административные расходы.

22. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря	
	2013 года	2012 года
Торговая дебиторская задолженность от реализации золота	-	512
Проценты по займам, выданным связанным сторонам	-	4,182
Прочая дебиторская задолженность	953	828
Резерв по сомнительным долгам	(166)	(144)
Итого	787	5,378

Практически все продажи золота осуществляются банкам с условием немедленной оплаты.

Прочая дебиторская задолженность включает в себя суммы задолженности по реализации электричества, транспортных и погрузо-разгрузочных услуг, услуг по хранению и прочих услуг. Порядок приема новых клиентов включает в себя проверку отделом безопасности в отношении деловой репутации покупателя, его лицензий и сертификатов.

23. НАЛОГИ К ВОЗМЕЩЕНИЮ

	31 декабря	
	2013 года	2012 года
НДС к возмещению	7,124	6,282
Авансовые платежи по налогу на прибыль	824	199
Предоплата по прочим налогам	209	52
Итого	8,157	6,533

ОАО «ПОЛЮС ЗОЛОТО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА (в миллионах российских рублей)

24. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

		31 декабря	
		2013 года	2012 года
Банковские депозиты	- в рублях	14,827	15,944
	- в иностранной валюте	6,232	3,037
Расчетные счета в банках	- в рублях	2,373	3,036
	- в иностранной валюте	2,453	4,974
Прочие денежные средства и их эквиваленты		14	53
Итого		25,899	27,044

Банковские депозиты деноминированы в рублях и долларах США. Процентные ставки по банковским депозитам составляют 4.00-7.50% годовых. Изначальный срок данных депозитов не превышает трех месяцев.

25. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Объявленный и полностью оплаченный уставный капитал Компании состоит из 190,627,747 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 рубль.

Собственные акции, выкупленные у акционеров

Акции и глобальные депозитарные расписки компании PGIL, материнской компании Группы, принадлежащие компании Jenington, дочернему предприятию Группы, в данной консолидированной финансовой отчетности представлены как собственные акции, выкупленные у акционеров. 11 мая 2012 года компания Jenington завершила сделку по продаже вложений в компанию PGIL. 151,608 тысяч акций были проданы Chengdong Investment Corporation, дочерней компании CIC International Co. Ltd.; 50,198 тысяч акций и 25,154 тысяч глобальных депозитарных расписок первого уровня (одна глобальная депозитарная расписка равна одной акции) были проданы АО «ВТБ Банк». Выручка, полученная в результате двух транзакций, равна 18,942 млн. руб., за вычетом 331 млн. руб. организационных расходов, непосредственно связанных с продажей собственных акций, выкупленных у акционеров.

Jenington также владеет 4,498 тысячами акций Компании, стоимость которых по состоянию на 31 декабря 2013 года составила 7,688 млн. руб.

Дивиденды, объявленные акционерам Компании

		31 декабря	
		2013 года	2012 года
Дивиденды, объявленные в течение года, млн. руб.		-	11,717
Дивиденды, объявленные в течение года, руб. за акцию		-	62.95

Общая сумма дивидендов начисленных в течение 2012 была равна 12,000 млн. руб. (объявленные по результатам 9 месяцев 2012 года) из которых 283 млн. руб. были начислены в пользу компании Jenington.

ОАО «ПОЛЮС ЗОЛОТО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА (в миллионах российских рублей)

26. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОССТАНОВЛЕНИЮ ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ

	31 декабря	
	2013 года	2012 года
Остаток на начало года	2,559	3,471
Возникновение новых обязательств (Примечание 17)		63
Изменения в оценках (Примечание 9, 15, 17 и 18)	(503)	(1,292)
Амортизация дисконта на обязательства по восстановлению окружающей среды (Примечание 11)	173	280
Прочие	14	37
Остаток на конец года	2,243	2,559

Основные допущения, использованные при оценке резерва по восстановлению земель и окружающей среды, представлены следующим образом:

	31 декабря	
	2013 года	2012 года
Ставки дисконтирования	5.78-8.72%	6.21-8.27%
Уровень инфляции	5.00-6.47%	6.00-6.30%
Прогнозируемые даты закрытия рудников	2014-2045	2013-2050

Дисконтированная стоимость расходов на погашение обязательств по восстановлению окружающей среды представлена следующим образом:

	31 декабря	
	2013 года	2012 года
В период со второго по пятый годы	243	96
В период с шестого по десятый годы	500	348
В период с одиннадцатого по пятнадцатый годы	892	1,393
В период с шестнадцатого по двадцатый годы	569	-
В последующие годы	39	722
Итого	2,243	2,559

ОАО «ПОЛЮС ЗОЛОТО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА (в миллионах российских рублей)

27. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

		31 декабря 2013 года		31 декабря 2012 года	
		Ставка, %	Остаток	Ставка, %	Остаток
Кредитная линия Polyus Gold International Limited (ОАО «Рудник имени Матросова»)	(i)	6.1%	24,547	-	-
Кредитная линия Polyus Gold International Limited (ОАО «Первенец»)	(ii)	6.1%	1,047	-	-
Кредитная линия «ЮниКредит Банк» (ОАО «Рудник имени Матросова»)	(iii)	6 мес. USD LIBOR + 2.02%	1,826		
Кредитная линия «Сосьете Женераль» (ОАО «Первенец»)	(iv)	3 мес. USD LIBOR + 2.4%	727	3 мес. USD LIBOR + 2.4%	1,350
Кредитная линия «ЮниКредит Банк» (ОАО «Первенец»)	(v)	3 мес. USD LIBOR + 2.4%	727	3 мес. USD LIBOR + 2.4%	1,350
Кредитная линия «Сосьете Женераль» для целей финансирования экспортных поставок ЗАО «Золотодобывающая компания «Полюс»	(vi)	6 мес. USD LIBOR + 0.55%	836	6 мес. USD LIBOR + 0.55%	771
Кредитная линия «Дойче Банк» (ОАО «Рудник имени Матросова»)	(vii)	6 мес. USD LIBOR + 1.35%	640		
«Дойче Банк», аккредитивы с отсрочкой платежа (ОАО «Рудник имени Матросова»)	(viii)				
- в долларах США		6 мес. USD LIBOR + 2.4%	678	6 мес. USD LIBOR + 0.65%	937
- в евро		Ставка рефинансирования (COF) + 2.7%	3,025	Ставка рефинансирования (COF) + 0.8%	132
Банк «ВТБ», аккредитивы с отсрочкой платежа (ОАО «Рудник имени Матросова»)	(ix)				
- в долларах США		6 мес. USD LIBOR + 1.7%	1,589		
- в евро		Euribor + 1.8%	1,060		
«Росбанк», аккредитивы с отсрочкой платежа (ЗАО «Золотодобывающая компания «Полюс»)	(x)	6 months USD LIBOR + 2.35%	728		
Итого			37,430		4,540
За вычетом краткосрочной части подлежащей погашению в течение двенадцати месяцев			(7,223)		(2,673)
Долгосрочные кредиты и займы			30,207		1,867

(i) Кредит Polyus Gold International Limited (ОАО «Рудник имени Матросова»)

21 июня 2013 года ОАО «Рудник имени Матросова», дочернее предприятие Группы, заключило договор о предоставлении кредита сроком на 5 лет в размере 750 млн. долл. США (24,528 млн. руб.) с Polyus Gold International Limited для финансирования корпоративных целей общего характера.

(ii) Кредит Polyus Gold International Limited (ОАО «Первенец»)

19 августа 2013 года ОАО «Первенец», дочернее предприятие Группы, заключило договор о предоставлении кредита в размере 100 млн. долл. США (3,294 млн. руб.) с Polyus Gold International Limited. Кредит подлежит погашению 31 августа 2014 года.

(iii) Кредитная линия «ЮниКредит Банк» (ОАО «Рудник имени Матросова»)

26 апреля 2013 года, ОАО «Рудник имени Матросова», дочернее предприятие Компании, заключило соглашение о финансировании с ЮниКредит Банк на условиях гарантии со стороны Oesterreichische Kontrollbank AG на общую сумму в долларах США, эквивалентную

ОАО «ПОЛЮС ЗОЛОТО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА (в миллионах российских рублей)

27. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

44,973 тыс. евро. Аккредитив должен быть использован для приобретения оборудования для проекта Наталка.

(iv) Кредитная линия «Сосьете Женераль» (ОАО «Первенец»)

4 октября 2011 года ОАО «Первенец», дочернее предприятие Группы, заключило договор о предоставлении срочной кредитной линии в размере 100 млн. долл. США (3,259 млн. руб.) на три года с «Сосьете Женераль» в качестве кредитора, для финансирования корпоративных целей общего характера. 6 октября 2011 года банком «Сосьете Женераль» было передано 50 млн. долл. США (1,632 млн. руб.) от общей суммы кредитной линии новому кредитору – «ЮниКредит Банк» [см. примечание (v) ниже]. Кредит подлежит погашению девятью равными ежеквартальными платежами, начиная с 4 октября 2012 года. По состоянию на 31 декабря 2013 года по кредитной линии было получено 50 млн. долл. США (1,636 млн. руб.) и произведено пять платежей в счет погашения.

(v) Кредитная линия «ЮниКредит Банк» (ОАО «Первенец»)

6 октября 2011 года банком «Сосьете Женераль» было передано 50 млн. долл. США (1,632 млн. руб.) от общей суммы кредитной линии [см. примечание (iv) выше] новому кредитору – «ЮниКредит Банк». Кредит подлежит погашению девятью равными ежеквартальными платежами, начиная с 4 октября 2012 года. По состоянию на 31 декабря 2013 года по кредитной линии было получено 50 млн. долл. США (1,636 млн. руб.) и произведено пять платежей в счет погашения.

(vi) Кредитная линия «Сосьете Женераль» для целей финансирования экспортных поставок ЗАО «Золотодобывающая компания «Полюс»

По состоянию на 31 декабря 2013 года из 67,502 тыс. долл. США (2,209 млн. руб.) кредитной линии, предоставленной для финансирования приобретения горно-металлургического оборудования, 25,546 тыс. долл. США (836 млн. руб.) было использовано. Кредитная линия открыта для финансирования экспортных поставок оборудования из Соединенных Штатов Америки и гарантирована Экспортно-импортным банком США (Export-Import Bank of the United States). Срок погашения варьируется от 2014 до 2016 года. Данная кредитная линия обеспечена залогом в виде зданий и оборудования с остаточной балансовой стоимостью 1,536 млн. руб. (2012 год: 1,540 млн. руб.).

(vii) «Дойче Банк», кредитная линия (ОАО «Рудник имени Матросова»)

7 августа 2013 года ОАО «Рудник имени Матросова», дочернее предприятие Группы, заключило договор о предоставлении срочной кредитной линии в размере 22 млн. долл. США (725 млн. руб.) с «Дойче Банк» на приобретение горно-металлургического оборудования. Кредитная линия гарантирована EKN (Шведское агентство кредитных историй). Запланированные платежи были произведены в 2013 году. Погашение оставшихся сумм варьируется от 2014 до 2018 гг.

(viii) «Дойче Банк», аккредитивы с отсрочкой платежа (ОАО «Рудник имени Матросова»)

По состоянию на 31 декабря 2013 года ОАО «Рудник имени Матросова», дочернее предприятие Группы, заключило несколько соглашений об открытии аккредитивов с «Дойче Банк» на приобретение горно-металлургического оборудования с отсрочкой платежа. Срок погашения варьируется от 2014 до 2015 гг.

(ix) Банк «ВТБ», аккредитивы с отсрочкой платежа (ОАО «Рудник имени Матросова»)

По состоянию на 31 декабря 2013 года ОАО «Рудник имени Матросова», дочернее предприятие Группы, заключило несколько соглашений об открытии аккредитивов с Банком

ОАО «ПОЛЮС ЗОЛОТО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА (в миллионах российских рублей)

27. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

«ВТБ» на приобретение горно-металлургического оборудования с отсрочкой платежа. Срок погашения варьируется от 2014 до 2017 гг.

(х) «Росбанк», аккредитивы с отсрочкой платежа (ЗАО «Золотодобывающая компания «Полюс»)

По состоянию на 31 декабря 2013 года, ЗАО «Золотодобывающая компания «Полюс», дочернее предприятие Группы, заключило дополнительное соглашение об открытии аккредитива с банком «Росбанк» на приобретение горно-металлургического оборудования с отсрочкой платежа. Срок погашения варьируется от 2014 до 2016 гг.

(xi) Неиспользованные кредитные лимиты

15 марта 2012 года ЗАО «Золотодобывающая компания «Полюс» заключило договор о предоставлении кредитной линии в размере 10 млрд. руб. сроком на 3 года с Банком «ВТБ» для финансирования общекорпоративных целей. Процентная ставка является предметом дополнительных соглашений по каждой отдельной кредитной линии.

25 июля 2012 года ОАО «Рудник имени Матросова» заключило соглашение о финансировании с Банком «ВТБ» на общую сумму до 5 млрд. руб. Аккредитивы используются для приобретения оборудования для проекта Наталка.

(xii) Прочие условия

ЗАО «Золотодобывающая компания «Полюс» гарантирует обязательства всех компаний Группы по всем договорам.

На 31 декабря 2013 года по некоторым кредитным договорам предусматривались ковенанты, согласно которым соответствующие дочерние предприятия Группы имели ограниченную возможность распоряжаться своими основными средствами. Группе не разрешалось передавать более чем 10% своих активов в любых формах без предварительного согласования с банками. Ограничения относятся к наиболее крупным дочерним предприятиям Группы.

К тому же, в соответствии с определенными ковенантами, Группа ограничена в праве реализовывать контрольный пакет акций какого-либо крупного дочернего предприятия Группы. Более того, существует ограничение на переход непрофильных активов между дочерними предприятиями Группы. На 31 декабря 2013 года Группа выполняла данные ковенанты.

28. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

За отчетный год произошло следующее изменение позиции Группы по отложенным налогам:

	31 декабря	
	2012 года	2012 года
Обязательство на начало года, нетто	5,528	5,041
Отражено в отчете о прибылях и убытках (Примечание 14)	(1,096)	462
Прочие	(33)	25
Обязательство на конец года, нетто	4,399	5,528

ОАО «ПОЛЮС ЗОЛОТО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА (в миллионах российских рублей)

28. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Отложенные налоговые активы и обязательства обусловлены существованием временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств для целей финансовой отчетности и их стоимостью для целей налогообложения. Налоговый эффект временных разниц, приведших к возникновению отложенных налоговых активов и обязательств, представлен ниже:

	31 декабря	
	2013 года	2012 года
Основные средства	3,559	5,039
Запасы	2,375	1,871
Инвестиции	(7)	(55)
Дебиторская задолженность	25	(40)
Начисленные операционные расходы	(1,553)	(1,287)
Итого	4,399	5,528

Непризнанный отложенный налоговый актив в отношении переносимых на будущее налоговых убытков, доступных к зачету против будущих облагаемых доходов некоторых дочерних предприятий Группы, представлен следующим образом:

	31 декабря	
	2013 года	2012 года
Непризнанный отложенный налоговый актив	2,723	1,211

Срок возможного использования таких убытков истекает в течение 10 лет, и такие убытки не признаются как отложенный налоговый актив, так как Руководство Группы предполагает, что в будущем по таким дочерним предприятиям налогооблагаемая прибыль не будет доступна для зачета.

Непризнанное отложенное налоговое обязательство в отношении налогооблагаемых временных разниц, относящимся к вложениям в дочерние предприятия, представлено следующим образом:

	31 декабря	
	2013 года	2012 года
Непризнанное отложенное налоговое обязательство	861	2,063

Представленное выше отложенное налоговое обязательство не было признано, поскольку Группа контролирует сроки восстановления таких временных разниц и не имеет намерений восстанавливать их в обозримом будущем.

ОАО «ПОЛЮС ЗОЛОТО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА (в миллионах российских рублей)

29. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И РЕЗЕРВЫ

	31 декабря	
	2013 года	2012 года
Торговая кредиторская задолженность третьим сторонам	1,000	1,088
Прочая кредиторская задолженность, включая:		
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	2,922	2,884
Задолженность по оплате труда	2,827	2,386
Обязательства по уплате дивидендов неконтролирующим акционерам	199	11,941
Проценты к уплате	452	5
Итого прочая кредиторская задолженность	6,400	17,216
Резерв на оплату ежегодных отпусков	1,188	1,039
Итого	8,588	19,343

По состоянию на 31 декабря 2013 года средний срок отсрочки платежа по кредиторской задолженности составил 17 дней (2012: 19 дней). В течение этого периода на сумму непогашенной кредиторской задолженности проценты не начислялись. Группа установила политику управления финансовыми рисками, включающую в себя бюджетирование и анализ движения денежных средств и графиков платежей, для обеспечения погашения всей кредиторской задолженности в установленные сроки.

30. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО УПЛАТЕ НАЛОГОВ

	31 декабря	
	2013 года	2012 года
Налог на прибыль	23	721
Налог на добавленную стоимость	440	431
Страховые выплаты во внебюджетные фонды	745	601
Налог на добычу полезных ископаемых	258	390
Налог на имущество	91	125
Прочие налоги	176	179
Итого	1,733	2,447

31. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанные стороны включают основных акционеров, предприятия, которыми владеют или которые контролируются теми же лицами, что и Группа, а также ключевой руководящий персонал.

В процессе своей деятельности Компания и ее дочерние предприятия заключают различные договоры со связанными сторонами на приобретение товаров и услуг.

ОАО «ПОЛЮС ЗОЛОТО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА (в миллионах российских рублей)

31. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Акционеры и компании, находящиеся под общим контролем

Группа имела следующие сальдо расчетов с акционерами и компаниями, находящимися под общим контролем:

	31 декабря	
	2013 года	2012 года
Займы выданные (Примечание 19)	4,440	10,824
Займы полученные (Примечание 27)	25,594	-
Денежные средства и их эквиваленты		
в банке «Международный финансовый клуб»	-	4,607
Проценты к получению	-	4,182
Проценты к уплате	377	-
Инвестиции в котируемые акции,		
предназначенные для торговли «РБК»	-	227
Инвестиции в ценные бумаги и прочие финансовые активы		
в банке «Международный финансовый клуб»	-	231
Еврооблигации и прочие финансовые вложения	-	437
Авансы, выданные поставщикам	-	9

Группа заключила сделки и проводила следующие операции с акционерами и компаниями под общим контролем:

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2013 года	2012 года
Приобретение товаров и услуг	-	93
Процентный доход	42	986
Процентный расход	76	-
Закапитализированные проценты в стоимость месторождений на		
стадии строительства	734	-
Доход от перехода права требования по займам и от расторжения		
договора купли-продажи	1,315	799
Прощение займов выданных (Примечание 13)	6,547	3,395

Ключевой руководящий персонал

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2013 года	2012 года
Краткосрочное вознаграждение ключевого руководящего персонала		
составило	1,480	1,024

32. БУДУЩИЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Будущие обязательства

Обязательства капитального характера

Обязательства Группы в отношении капитальных затрат в рамках заключенных договоров представлены следующим образом:

	31 декабря	
	2013 года	2012 года
Проект Наталка	2,263	9,138
Прочие	2,532	4,727
Итого	4,795	13,865

ОАО «ПОЛЮС ЗОЛОТО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА (в миллионах российских рублей)

32. БУДУЩИЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Операционная аренда: Группа в качестве арендатора

Земельные участки на территории Российской Федерации, на которых расположены производственные мощности Группы, являются собственностью государства. Группа арендует земельные участки по договорам операционной аренды, срок действия которых истекает в различные годы вплоть до 2060 года.

Будущие минимальные платежи по нерасторгаемым договорам операционной аренды по состоянию на конец года представлены следующим образом:

	31 декабря	
	2013 года	2012 года
В течение одного года	144	88
От одного до пяти лет	467	281
В последующие годы	1,131	580
Итого	1,742	949

Условные обязательства

Судебные иски

В процессе обычной деятельности Группа в ряде юрисдикций участвует в судебных разбирательствах, результаты которых являются неопределенными и могут привести к негативным последствиям. По состоянию на дату утверждения данной отчетности, Группа имеет иск по компании ОАО «Лензолото», связанный с суммой невыплаченных дивидендов в размере 294 млн. руб.

Страхование

Ввиду того, что сектор страховых услуг в Российской Федерации еще недостаточно развит, и многие формы страховой защиты не доступны компаниям по сравнению с другими экономически развитыми странами, Группа не осуществляет полного страхования своих добывающих, металлургических и транспортных производственных активов, страхования на случай остановки производства и страхования ответственности перед третьими сторонами по возмещению ущерба окружающей среде или имуществу, причиненного в результате деятельности Группы или в связи с авариями на производстве. Группа осуществляет страхование рисков в соответствии с требованиями законодательства.

У Группы, как у представителя добывающего сектора экономики, могут возникнуть обязательства в отношении рисков, которые не могут быть застрахованы, или рисков, не застрахованных по причине высоких страховых премий. Убытки от незастрахованных рисков могут стать причиной значительных затрат, которые могли бы привести к неблагоприятному воздействию на деятельность и финансовое состояние Группы.

Условные налоговые обязательства в Российской Федерации

Коммерческое и, в частности, налоговое законодательство Российской Федерации, допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Также распространена практика, когда налоговые органы выносят произвольное суждение по вопросам деятельности организации. В случае если какие-либо конкретные действия, основанные на толковании законодательства в отношении деятельности Группы со стороны Руководства, будут оспорены налоговыми органами, это может привести к начислению дополнительных налогов, штрафов и пени.

Налоговые органы могут проводить проверку налоговой отчетности за последние три года, предшествующие году проверки. Однако проведение налоговой проверки не означает, что вышестоящий налоговый орган не может провести проверку повторно. Кроме того, в

32. БУДУЩИЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

соответствии с разъяснениями Конституционного Суда Российской Федерации срок, за который может быть проверена налоговая отчетность, может быть восстановлен в случае признания судом факта воспрепятствования проведению проверки налоговыми органами.

Руководство Группы уверено, что все необходимые налоговые начисления произведены, и соответственно, не требуется создавать какие-либо резервы в консолидированной финансовой отчетности.

В соответствии с российским налоговым законодательством налоговые органы вправе проводить проверку налоговых деклараций в течение трех лет после их подачи. Изменения в налоговой системе, которые могут иметь обратную силу, могут затронуть ранее поданные Группой и проверенные налоговые декларации.

В отношении случаев, когда порядок уплаты налогов представляется неясным, Руководство Группы пришло к выводу, что налоговых рисков по состоянию на 31 декабря 2013 года нет.

Охрана окружающей среды

Деятельность Группы в значительной степени подвержена контролю и регулированию со стороны федеральных, региональных и местных органов власти в области охраны окружающей среды в регионах, где расположены ее производственные предприятия. Производственная деятельность Группы приводит к выбросу материалов и загрязняющих веществ в окружающую среду, нарушению земель, возможному воздействию на растительный и животный мир, а также возникновению других проблем.

Руководство Группы полагает, что производственные технологии Группы соответствуют всем требованиям законодательства по охране окружающей среды стран, в которых Группа осуществляет свою деятельность. Однако законы и нормативные акты в области охраны окружающей среды продолжают меняться. Группа не в состоянии предсказать сроки и масштаб таких изменений. В случае наступления изменений от Группы может потребоваться проведение модернизации технической базы с тем, чтобы соответствовать более строгим нормам.

В соответствии с требованиями законодательства, а также условиями лицензий и соглашений о правах на добычу полезных ископаемых, горнодобывающие предприятия Группы несут обязательства по выводу объектов пользования недрами из эксплуатации после завершения эксплуатации рудников, рекультивации нарушенных земель и восстановлению окружающей среды. Руководство Группы проводит регулярную оценку обязательств в области восстановления земель и окружающей среды предприятий. Оценки основываются на понимании Руководством Группы требований действующего законодательства и условий лицензионных соглашений. В случае изменения или уточнения в будущем требований применимых законов и норм, регулирующих охрану окружающей среды, у Группы могут возникнуть дополнительные обязательства по восстановлению окружающей среды.

33. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

Управление капиталом

Группа управляет капиталом в целях обеспечения непрерывности деятельности предприятий, входящих в Группу, и одновременно обеспечивает максимизацию доходов акционеров посредством оптимизации баланса между заемным и акционерным капиталом. Структура капитала Группы включает кредиты и займы (раскрыты в Примечании 27) за вычетом денежных средств и их эквивалентов (раскрыты в Примечании 24), а также акционерный капитал, состоящий из уставного капитала, резервов, нераспределенной прибыли и доли неконтролирующих акционеров.

ОАО «ПОЛЮС ЗОЛОТО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА (в миллионах российских рублей)

33. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Основные категории финансовых инструментов

Основные финансовые обязательства Группы включают кредиты и займы, прочие долгосрочные обязательства, а также торговую и прочую кредиторскую задолженность. Основной целью данных финансовых инструментов является финансирование текущей деятельности Группы. Группа также имеет различные финансовые активы, такие как дебиторская задолженность и займы выданные, денежные средства и их эквиваленты, а также векселя и прочие инвестиции.

	31 декабря	
	2013 года	2012 года
Финансовые активы		
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости с признанием ее изменения в отчете о прибылях и убытках		
Инвестиции в котированные акции, предназначенные для торговли	-	282
Займы и дебиторская задолженность (включая денежные средства и их эквиваленты)		
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 24)	25,899	27,044
Банковские депозиты (Примечание 19)	1,565	2,074
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 22)	787	1,196
Еврооблигации (Примечание 19)	-	404
Займы выданные (Примечание 19)	58	83
Займы, выданные связанным сторонам (Примечание 19)	4,440	10,824
Проценты к получению (Примечание 22)	-	4,182
Прочие	-	33
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, оцениваемые по справедливой стоимости		
Инвестиции в ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи	-	-
Итого финансовые активы	32,749	46,122
Финансовые обязательства		
Кредиты и займы (Примечание 27)	37,430	4,540
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 29)	1,000	1,088
Прочая кредиторская задолженность (Примечание 29)	6,400	17,216
Итого финансовые обязательства	44,830	22,844

Балансовая стоимость всех финансовых активов и обязательств, приблизительно, равна их справедливой стоимости.

Риск изменения процентной ставки, валютный риск, кредитный риск и риск ликвидности являются основными рисками Группы, возникающие от финансовых инструментов.

Группа не заключает договоры хеджирования и не использует другие финансовые инструменты для снижения риска изменения цен на золото.

Риск изменения процентных ставок

Группа подвержена воздействию риска изменения процентных ставок, так как она использует заемные средства как по фиксированной процентной ставке, так и по плавающей процентной ставке. Группа управляет риском поддержанием соответствующего сочетания заемных средств с фиксированной и плавающей процентными ставками.

Увеличение/снижение процентной ставки на 1% в течение года, закончившегося 31 декабря 2013 года, привело бы к увеличению/снижению процентных расходов на 210 млн. рублей.

ОАО «ПОЛЮС ЗОЛОТО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА (в миллионах российских рублей)

33. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Валютный риск

Валютный риск – это риск отрицательного воздействия изменения курса валют на финансовые результаты Группы. Компания совершает операции, выраженные в иностранных валютах. Цены на золото деноминируются в долларах США на основании международных котировок, при этом оплата осуществляется в рублях. Основные расходы Компании выражены в рублях. В связи с этим, повышение обменного курса рубля по отношению к доллару США оказывает отрицательное воздействие на показатель прибыли от основной деятельности. Руководство Компании рассматривает данный риск совместно с риском изменения цен на золото.

Балансовая стоимость монетарных активов и обязательств, деноминированных в иностранной валюте, отличной от функциональной валюты отдельных предприятий Группы, представлена следующим образом:

Активы	31 декабря	
	2013 года	2012 года
Доллар США	8,684	8,445
Евро	72	57
Итого	8,756	8,502

Обязательства	31 декабря	
	2013 года	2012 года
Доллар США	32,835	5,342
Евро	4,216	425
Итого	37,051	5,767

Мониторинг валютного риска проводится ежемесячно на основе анализа чувствительности и управляется в рамках утвержденных внутренней политикой параметров. Анализ чувствительности осуществляется для того, чтобы убедиться, что сумма максимально возможного убытка находится на приемлемом уровне.

В таблице ниже представлен анализ чувствительности Группы к изменениям обменных курсов на 10%, который Группы использует для внутренних целей. Анализ был проведен на отчетные даты в отношении денежных статей, которые деноминированы в соответствующей валюте.

	31 декабря	
	2013 года	2012 года
Прибыль или убыток (рубли к долл. США)	2,520	310
Прибыль или убыток (рубли к евро)	416	49

Кредитный риск

Кредитный риск заключается в том, что покупатель может не исполнить свои обязательства перед Группы в срок, что повлечет за собой возникновение финансовых убытков. Кредитный риск связан с денежными средствами и их эквивалентами, средствами на депозитных счетах в банках, выданными займами, авансами, векселями, а также торговой и прочей дебиторской задолженностью и прочими инвестициями в ценные бумаги.

С целью уменьшения кредитного риска Группа ведет деятельность с кредитоспособными и надежными контрагентами, минимизирует авансовые платежи, выданные поставщикам, и активно использует аккредитивы и прочие торговые инструменты финансирования.

ОАО «ПОЛЮС ЗОЛОТО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА (в миллионах российских рублей)

33. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Группа внедрила собственную систему оценки кредитоспособности и ликвидности банков и небанковских контрагентов, которая позволяет Руководству оценить приемлемый уровень кредитного риска по отношению к отдельным контрагентам и установить индивидуальные ограничения по риску. В основных предприятиях, входящих в Группу, при подготовке новых договоров анализируется и рассматривается кредитный риск, оценивается агрегированный риск, связанный с контрагентом (возникающий как из договора на рассмотрении, так и из предыдущих контрактов, если это имеет место). Также производится проверка соответствия с индивидуальными кредитными лимитами.

Руководство Группы регулярно анализирует профиль кредитного риска, чтобы не допустить нежелательного повышения риска, ограничивает концентрацию займов и обеспечивает соответствие упомянутыми выше методиками и процедурами.

Несмотря на то, что Группа продает более 84% произведенного золота трем основным покупателям, она не является экономически зависимой от них в связи с высоким уровнем ликвидности рынка золота. Существенная часть продаж золота банкам осуществляется на основе авансовых или срочных платежей, поэтому кредитный риск в отношении дебиторской задолженности минимален. непогашенная дебиторская задолженность от реализации золота представлена следующим образом:

	31 декабря	
	2013 года	2012 года
Торговая дебиторская задолженность от реализации золота	-	512

Реализация золота трем основным покупателям Группы, доля каждого из которых превышает 9% от продаж золота Группы, представлена следующим образом:

	31 декабря	
	2013 года	2012 года
Номос Банк	33,668	33,969
Банк ВТБ	14,219	31,246
Банк Москвы	12,446	7,441
Итого	60,333	72,656

Прочая дебиторская задолженность включает в себя задолженность покупателей электроэнергии, транспортных и погрузо-разгрузочных услуг, услуг по хранению и прочих услуг. Процедура принятия нового покупателя включает в себя оценку внутренним департаментом безопасности Группы и непосредственно Руководством дочернего предприятия бизнес репутации, проверку лицензий и сертификатов последнего, его кредитной истории и ликвидности.

Руководство полагает, что у Группы нет значительной концентрации кредитного риска, за исключением указанной выше.

Риск ликвидности

Риск ликвидности заключается в том, что Группа не сможет оплатить свои обязательства при наступлении срока их погашения. Группа осуществляет строгий контроль за состоянием ликвидности. Группа использует следующие методы управления риском ликвидности с целью обеспечения достаточности средств для погашения обязательств: детальное бюджетирование деятельности, постоянный мониторинг прогнозируемых и фактических денежных потоков и анализ совпадения сроков погашения финансовых активов и обязательств.

ОАО «ПОЛЮС ЗОЛОТО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА (в миллионах российских рублей)

33. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Ранее Группа не привлекала существенное внешнее финансирование. В виду развития новых инвестиционных проектов в 2013 году, Группа привлекла определенные внешние финансовые ресурсы (представлены в Примечании 27).

Руководство полагает, что в случае необходимости Группа будет в состоянии привлечь достаточно средств в разумные сроки и на выгодных условиях за счет стабильных производственных показателей и положительного денежного потока от операционной деятельности.

Методы управления ликвидностью включают среднесрочное прогнозирование (бюджет утверждается ежегодно и корректируется поквартально), краткосрочное прогнозирование (для каждой бизнес-единицы Группы утверждается ежемесячный бюджет денежных средств и проводится ежедневный анализ движения денежных средств).

Ниже представлено разделение финансовых обязательств Группы по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2013 года, базирующихся на недисконтированных контрактных сроках погашения обязательств, включая проценты:

	Кредиты и займы		Торговая и прочая кредиторская задолженность	Итого
	Основная сумма долга	Проценты		
В течение первого года	7,224	1,844	6,948	16,016
В течение второго года	3,192	1,586	-	4,778
В течение третьего года	848	1,568	-	2,416
В течение четвертого года	635	1,549	-	2,184
В течение пятого года	24,846	774	-	25,620
В последующие периоды	685	29	-	714
Итого	37,430	7,350	6,948	51,728

Ниже представлено разделение финансовых обязательств Группы по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2012 года, базирующихся на недисконтированных контрактных сроках погашения обязательств, включая проценты:

	Кредиты и займы		Торговая и прочая кредиторская задолженность	Итого
	Основная сумма долга	Проценты		
В течение первого года	2,673	68	18,299	21,040
В течение второго года	1,604	22	-	1,626
В течение третьего года	254	2	-	256
В течение четвертого года	9	-	-	9
В течение пятого года	-	-	-	-
В последующие периоды	-	-	-	-
Итого	4,540	92	18,299	22,931

ОАО «ПОЛЮС ЗОЛОТО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА (в миллионах российских рублей)

34. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

11 апреля 2014 года ЗАО «Золотодобывающая компания «Полюс», дочернее предприятие Компании, заключило договор с ОАО «Сбербанк» об открытии невозобновляемой кредитной линии на общую сумму 36,000 млн. руб. со сроком погашения до 10 апреля 2019 года. Кредитная линия будет использоваться на финансирование деятельности Группы, в том числе инвестиционную.

С 31 декабря 2013 года и на дату подписания данного заключения не произошло каких-либо существенных событий, за исключением события, изложенного выше.

35. РАСКРЫТИЕ ОБОБЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ПО КАЖДОЙ ИЗ ДОЧЕРНИХ КОМПАНИЙ ГРУППЫ

35.1 Финансовые вложения в крупнейшие дочерние предприятия

Дочерние предприятия	Страна регистрации	Вид деятельности	Доля собственности ¹ , % 31 декабря	
			2013 года	2012 года
ЗАО «Золотодобывающая компания «Полюс»	Российская Федерация	Горная металлургия	100	100
ОАО «Алданзолото ГРК»	Российская Федерация	Горная металлургия	100	100
ОАО «Лензолото»	Российская Федерация	Посредническая деятельность	64	64
ЗАО «ЗДК Лензолото»	Российская Федерация	Горная металлургия	66	66
ЗАО «Ленсиб» ²	Российская Федерация	Горная металлургия	40	40
ЗАО «Светлый»	Российская Федерация	Горная металлургия	56	56
ЗАО «Маракан»	Российская Федерация	Горная металлургия	56	56
ЗАО «Дальняя тайга»	Российская Федерация	Горная металлургия	54	54
ЗАО «Севзото» ²	Российская Федерация	Горная металлургия	43	43
ОАО «Рудник имени Матросова»	Российская Федерация	Горная металлургия (стадия строительства)	100	100
ЗАО «Тонода»	Российская Федерация	Горная металлургия (стадия геологоразведки)	100	100
ОАО «Первенец»	Российская Федерация	Горная металлургия (стадия разработки)	100	100
ОАО «Южно-Верхоянская горнодобывающая компания»	Российская Федерация	Горная металлургия (стадия разработки)	100	100
ООО «Полюс Строй»	Российская Федерация	Строительные работы	100	100
Polyus Exploration Limited	Британские Виргинские острова	Геологоразведка	100	100
Jenington International Inc.	Британские Виргинские острова	Посредническая деятельность	100	100

¹ Эффективная доля собственности Компании с учетом доли владения прочих дочерних предприятий Группы.

² Компания сохраняет контроль над этими предприятиями, поскольку она продолжает определять их финансовую и операционную политику в силу возможности назначать Совет директоров. Большинство членов Совета Директоров являются представителями Компании, поэтому данные предприятия консолидируются, несмотря на то, что эффективная доля собственности менее 50% по состоянию на 31 декабря 2013 года. Прямая доля владения материнской компании этих дочерних предприятий Группы в каждом случае превышает 50% и нет дополнительных условий либо обстоятельств, которые могут ограничить контроль Компании над этими дочерними предприятиями.

ОАО «ПОЛЮС ЗОЛОТО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА (в миллионах российских рублей)

35. РАСКРЫТИЕ ОБОБЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ПО КАЖДОЙ ИЗ ДОЧЕРНИХ КОМПАНИЙ ГРУППЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

35.2 Раскрытие обобщенной информации по каждой из дочерних предприятий группы, где имеется значительная доля неконтролирующих акционеров.

Финансовая информация, представленная ниже, раскрывает данные до исключения внутригрупповых оборотов.

Финансовая информация	ОАО «Лензолото»	
	2013	2012
Информация на 31 декабря		
Оборотные активы	5,745	6,534
Внеоборотные активы	2,254	2,196
Краткосрочные обязательства	822	763
Долгосрочные обязательства	442	281
Капитал акционеров материнской компании	4,159	4,779
Доля неконтролирующих акционеров	2,576	2,907
Информация за год, закончившийся 31 декабря		
Выручка	8,833	11,304
(Убыток) / прибыль за год	(68)	2,273
Прибыль за год, принадлежащая неконтролирующим акционерам	413	652
Итого совокупные (расходы) / доходы за год	(68)	2,273
Денежные средства, полученные от операционной деятельности, нетто	2,372	3,450
Денежные средства, полученные (направленные) на инвестиционную деятельность, нетто	160	(1,911)
Денежные средства, направленные на финансовую деятельность, нетто	(2,631)	(3,485)
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим акционерам	820	1,217

35.3 Существенные ограничения на возможность Компании получать доступ к активам или использовать их и выполнять взятые на себя обязательства

База распределения накопленной чистой прибыли для компаний, ведущих деятельность в Российской Федерации определена согласно законодательству, как текущая чистая прибыль компании, регламентированная в соответствии с РСБУ. Однако, законы и акты, регламентирующие способ распределения прибыли, можно толковать в соответствии с выработанной судебной практикой и, соответственно, Руководство Компании полагает, что в настоящее время раскрытие суммы нераспределенной прибыли и резервов в данной консолидированной финансовой отчетности не является актуальным.