

ОАО «Полюс Золото»

**Консолидированная финансовая отчетность
за годы, закончившиеся 31 декабря 2012 и
2011 годов**

ОАО «ПОЛЮС ЗОЛОТО»

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 И 2011 ГОДОВ

СОДЕРЖАНИЕ	СТРАНИЦА
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 И 2011 ГОДОВ	1
ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2-3
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 И 2011 ГОДОВ:	
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 капитала	7
Консолидированный отчет о движении денежных средств	8
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	9-57

ОАО «ПОЛЮС ЗОЛОТО»

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 И 2011 ГОДОВ

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном на стр. 2-3 заключении независимого аудитора, сделано с целью разграничения ответственности руководства и независимых аудиторов 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 2012 и 2011 годов, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за годы, закончившиеся на указанные даты, 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 годы, закончившиеся 31 декабря 2012 и 2011 годов, была утверждена руководством 29 апреля 2013 года.

От имени руководства:



Пихов Г.Р.
Генеральный директор



Игнатов С.В.
Заместитель Генерального директора

Москва, Россия
29 апреля 2013 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 2012 и 2011 годов и консолидированных отчетов о прибылях и убытках, о совокупных доходах и расходах, об изменениях капитала и о движении денежных средств за годы, закончившиеся на указанные даты, 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 аудиторов

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 2012 и 2011 годов, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за годы, закончившиеся на указанные даты, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Deloitte + Touche

29 апреля 2013 года
Москва, Российская Федерация

Головкина
Головкина Наталья Валерьевна, партнер
(квалификационный аттестат № 07-001193 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 ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ

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

	Примечания	2012	2011
Выручка от реализации золота	6	81,402	66,507
Выручка от прочей реализации		1,925	1,790
Итого выручка		83,327	68,297
Себестоимость реализации золота	7	(39,350)	(32,309)
Себестоимость прочей реализации		(1,362)	(1,318)
Валовая прибыль		42,615	34,670
Коммерческие и административные расходы	8	(5,820)	(5,493)
Прочие доходы/(расходы), нетто	9	194	(687)
Обесценение основных средств	14	(397)	(690)
Обесценение незавершенного капитального строительства	15	(67)	-
Обесценение капитализированных затрат на разведку и оценку запасов полезных ископаемых	16	(11)	(1,604)
Обесценение запасов		-	(741)
Доход от передачи прав требования по займам	11	799	-
Затраты на научно-исследовательские работы		(65)	(76)
Прибыль от операционной деятельности		37,248	25,379
Финансовые расходы	10	(327)	(808)
(Расходы)/доходы от инвестиционной деятельности, нетто	12	(1,608)	178
Расходы по курсовым разницам		(131)	(97)
Прибыль до налогообложения		35,182	24,652
Налог на прибыль	13	(7,449)	(5,873)
Прибыль за год		27,733	18,779
Принадлежащая:			
Акционерам материнской Компании		27,089	17,159
Неконтролирующим акционерам		644	1,620
		27,733	18,779
Средневзвешенное количество обыкновенных акций Компании в обращении в течение года	23	186,129,817	182,345,694
Прибыль на акцию, базовая и разводненная (российских рублей) ¹		146	94

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

ОАО «ПОЛЮС ЗОЛОТО»

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

	Примечания	2012	2011
Прибыль за год		27,733	18,779
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи:			
Убыток от изменения справедливой стоимости инвестиций, имеющихся в наличии для продажи		(143)	(264)
Убытки, реклассифицированные в прибыли и убытки от выбытия или обесценения активов, имеющихся в наличии для продажи	12	(18)	(500)
		(161)	(764)
Эффект пересчета в валюту представления		188	(36)
Прочие совокупные доходы/ (расходы) за год		27	(800)
Итого совокупные доходы за год		27,760	17,979
Принадлежащие:			
Акционерам материнской компании		27,116	16,301
Неконтролирующим акционерам		644	1,678
		27,760	17,979

ОАО «ПОЛЮС ЗОЛОТО»

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

	Примечания	2012	2011
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	14	59,230	48,136
Незавершенное капитальное строительство	15	17,746	10,074
Капитализированные затраты на разведку и оценку запасов полезных ископаемых	16	13,628	12,202
Инвестиции в ценные бумаги и прочие финансовые активы	17	487	117
Запасы	18	7,322	6,625
		98,413	77,154
Оборотные активы			
Инвестиции в ценные бумаги и прочие финансовые активы	17	13,199	4,403
Запасы	18	18,943	16,362
Расходы будущих периодов	19	580	596
Торговая и прочая дебиторская задолженность	20	5,378	663
Авансы, выданные поставщикам, и расходы будущих периодов		1,030	708
Налоги к возмещению	21	6,533	4,649
Денежные средства и их эквиваленты	22	27,044	20,671
		72,707	48,052
ИТОГО АКТИВЫ		171,120	125,206
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал и резервы			
Уставный капитал	23	191	191
Добавочный капитал		63,517	64,569
Собственные акции, выкупленные у акционеров		(7,688)	(28,115)
Резерв по переоценке инвестиций		-	161
Резерв накопленных курсовых разниц		1,201	1,013
Нераспределенная прибыль		75,790	61,182
Капитал акционеров материнской компании		133,011	99,001
Доля неконтролирующих акционеров		2,965	3,382
		135,976	102,383
Долгосрочные обязательства			
Обязательства по восстановлению окружающей среды	24	2,559	3,471
Кредиты и займы	25	1,867	2,862
Отложенные налоговые обязательства	26	5,528	5,041
Прочие долгосрочные обязательства		727	619
		10,681	11,993
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	25	2,673	358
Торговая и прочая кредиторская задолженность и резервы	27	19,343	9,196
Обязательства по уплате налогов	28	2,447	1,276
		24,463	10,830
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		35,144	22,823
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		171,120	125,206

ОАО «ПОЛЮС ЗОЛОТО»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ (в миллионах российских рублей)

Примечания	Капитал акционеров материнской компании						Итого	Доля неконтролирующих акционеров	Итого
	Уставный капитал	Добавочный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Резерв по переоценке инвестиций	Резерв накопленных курсовых разниц	Нераспределенная прибыль			
Остаток на 31 декабря 2010 года	191	58,369	(16,697)	925	614	53,614	97,016	1,745	98,761
Прибыль за год	-	-	-	-	-	17,159	17,159	1,620	18,779
Прочие совокупные доходы/(расходы)	-	-	-	(764)	(94)	-	(858)	58	(800)
Итого совокупные доходы	-	-	-	(764)	(94)	17,159	16,301	1,678	17,979
Эффект от реорганизации Обратный выкуп акций ОАО «Полюс Золото»	-	6,200	(7,253)	-	493	(2,685)	(3,245)	1,011	(2,234)
Дивиденды акционерам Компании	23	-	(4,165)	-	-	-	(4,165)	-	(4,165)
Дивиденды неконтролирующим акционерам		-	-	-	-	(6,906)	(6,906)	-	(6,906)
		-	-	-	-	-	-	(1,052)	(1,052)
Остаток на 31 декабря 2011 года	191	64,569	(28,115)	161	1,013	61,182	99,001	3,382	102,383
Прибыль за год	-	-	-	-	-	27,089	27,089	644	27,733
Прочие совокупные доходы/(расходы)	-	-	-	(161)	188	-	27	-	27
Итого совокупные доходы	-	-	-	(161)	188	27,089	27,116	644	27,760
Реклассификация опциона Выбытие собственных акций, выкупленных у акционеров		(1,052)	1,052	-	-	-	-	-	-
Дивиденды акционерам Компании	23	-	19,375	-	-	(764)	18,611	-	18,611
Дивиденды неконтролирующим акционерам	23	-	-	-	-	(11,717)	(11,717)	-	(11,717)
		-	-	-	-	-	-	(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

ОАО «ПОЛЮС ЗОЛОТО»

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

	Примечания	2012	2011
Денежные средства, полученные от операционной деятельности, нетто	29	30,112	22,971
Инвестиционная деятельность			
Эффект от реорганизации		-	(598)
Поступление от выбытия дочерних компаний		47	-
Приобретение основных средств		(21,237)	(9,566)
Платежи по активам, связанным со вскрышными работами		(3,004)	(537)
Поступления от реализации основных средств		84	34
Проценты полученные		1,108	451
Приобретение ценных бумаг и размещение депозитов в банках		(17,322)	(1,590)
Поступления от продажи ценных бумаг и возврат банковских депозитов		1,304	3,562
Денежные средства, направленные на инвестиционную деятельность, нетто		(39,020)	(8,244)
Финансовая деятельность			
Приобретение акций ОАО «Полюс Золото»		-	(4,194)
Поступления от продажи собственных акций, выкупленных у акционеров	23	18,611	-
Дивиденды, выплаченные акционерам материнской компании		(4,869)	(2,100)
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим акционерам		(1,217)	(771)
Поступления от кредитов и займов		2,342	3,252
Погашение кредитов и займов		(787)	-
Прочее		(1)	(157)
Денежные средства, полученные/(направленные) на финансовую деятельность, нетто		14,079	(3,970)
Увеличение денежных средств и их эквивалентов, нетто		5,171	10,757
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	22	20,671	9,963
Эффект пересчета денежных средств и их эквивалентов в валюту представления		1,202	(49)
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	22	27,044	20,671

ОАО «ПОЛЮС ЗОЛОТО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 И 2011 ГОДОВ (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, а также в Республике Казахстан в 2011 году.

Группа также проводит геологоразведочные работы и работы по разработке месторождений, преимущественно на Наталкинском месторождении, расположенном в Магаданской области, Нежданинском месторождении, расположенном в Республике Саха. Дополнительная информация о характере операций и крупнейших дочерних предприятиях Группы представлена в Примечании 34.

В 2011 была проведена реорганизация Группы, в результате которой KazakhGold Group Limited (ранее – дочерняя компания Группы) стала материнской компанией Группы и была переименована в Polyus Gold International Limited («PGIL»). Реорганизация была проведена путем приобретения практически всего уставного капитала Компании компанией KazakhGold посредством ряда сделок, включая предложение об обмене обыкновенных акций и американских депозитарных расписок («АДР») «Полюс Золото» и исполнение опционов на приобретение акций и АДР «Полюс Золото», принадлежавших основным акционерам «Полюс Золото». Эффект от реорганизации представлен в сравнительных показателях данной консолидированной финансовой отчетности.

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 других 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 составления 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»).

2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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.

Консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена на основе принципа учета по первоначальной стоимости, за исключением оценки некоторых видов финансовых инструментов по текущим рыночным ценам согласно МСБУ № 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка».

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 PGIL, чьи акции торгуются на Лондонской фондовой бирже, и которая публикует консолидированную финансовую отчетность в соответствии с МСФО.

Определенные реклассификации были сделаны в финансовой отчетности предыдущего периода в целях соблюдения сопоставимости данных.

Стандарты и интерпретации, выпущенные, но еще не применимые

На дату утверждения консолидированной финансовой отчетности следующие новые и пересмотренные МСФО были выпущены КМСФО в году, закончившемся 31 декабря 2012 года, но не являются обязательными для текущего отчетного периода и поэтому не были применены:

**Применимы к годовым
отчетным периодам,
начинающимся не ранее**

МСФО № 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности»	1 января 2013 года
МСФО № 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» – дополнение	1 января 2013 года
МСФО № 10 «Консолидированная финансовая отчетность»	1 января 2013 года
МСФО № 11 «Совместные предприятия»	1 января 2013 года
МСФО № 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях»	1 января 2013 года
МСФО № 13 «Оценка справедливой стоимости»	1 января 2013 года
МСБУ № 19 «Вознаграждения работникам» – дополнение	1 января 2013 года
МСБУ № 27 «Отдельная финансовая отчетность» – дополнение	1 января 2013 года
МСБУ № 28 «Инвестиции в ассоциированные предприятия и совместные предприятия» – дополнение	1 января 2013 года
МСБУ № 34 «Промежуточная финансовая отчетность» – дополнение	1 января 2013 года
МСБУ № 32 «Финансовые инструменты: представление информации» – дополнение	1 января 2014 года
МСФО № 9 «Финансовые инструменты»	1 января 2015 года

Влияние применения данных стандартов и интерпретаций на консолидированную финансовую отчетность за будущие отчетные периоды в настоящий момент оценивается руководством Группы. Ожидается, что они не окажут существенное влияние на финансовое положение и результаты деятельности Группы.

2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Досрочное применение КРМФО 20 «Затраты на вскрышные работы на этапе эксплуатации разрабатываемого открытым способом месторождения»

До принятия КРМФО 20 Группа капитализировала понесенные расходы на вскрышу с использованием среднего коэффициента вскрыши, рассчитанного исходя из срока жизни рудника («средний коэффициент вскрыши»). Если текущий коэффициент вскрыши превышал средний коэффициент вскрыши, расходы, относящиеся к такому превышению, капитализировались в составе внеоборотных активов. В случае если средний коэффициент вскрыши превышал текущий коэффициент вскрыши, расходы в части, не превышающей средний коэффициент вскрыши, относились на текущие расходы.

В 2012 году Компания досрочно применила КРМФО 20 «Затраты на вскрышные работы на этапе эксплуатации разрабатываемого открытым способом месторождения» для учета расходов на вскрышу, понесенных в процессе производства.

КРМФО 20 требует перспективного применения стандарта в отношении расходов на вскрышу, которые были понесены в процессе производства по состоянию на дату начала самого раннего из периодов, представленных в отчетности, или после этой даты. Капитализируемые расходы на вскрышу, которые уже были признаны на начало самого раннего из представленных в отчетности периодов, признаются и амортизируются на той же основе, что и соответствующий актив, связанный со вскрышными работами, который может быть соотнесен с идентифицируемым компонентом рудного тела. Если указанные активы не могут быть соотнесены с идентифицируемым компонентом рудного тела, к которому был улучшен доступ в ходе вскрышных работ, то они признаются в составе вступительного сальдо нераспределенной прибыли на начало самого раннего из представленных периодов.

Досрочное применение КРМФО 20 не привело к списанию ранее признанных капитализируемых расходов на вскрышу по состоянию на 1 января 2011 года. Компания не выпускала консолидированную финансовую отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2011 года, в связи с чем, показатели на 31 декабря 2011 года, которые были скорректированы в связи с досрочным применением КРМФО 20, ранее не раскрывались.

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 руководство Компании имеет возможность определять финансовую и хозяйственную политику предприятия для получения выгод от его деятельности.

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.

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.

Приобретение предприятий

За исключением сделок под общим контролем, приобретение дочерних предприятий учитывается по методу покупки. Стоимость каждого приобретения определяется в сумме, равной справедливой стоимости (на дату приобретения) переданных активов, понесенных или принятых обязательств и долевых инструментов, выпущенных Группой в обмен на получение контроля над приобретенным предприятием. Все связанные с приобретением расходы отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках в момент возникновения.

В определенных случаях стоимость приобретения включает условные активы или обязательства, возникающие в связи с корректировками стоимости приобретения, обусловленными будущими событиями. Данные условные активы и обязательства оцениваются по справедливой стоимости на дату приобретения. Последующие изменения справедливой стоимости относятся на стоимость приобретения, если они могут быть классифицированы как корректировки в течение периода оценки. Все прочие последующие изменения справедливой стоимости обусловленного вознаграждения, классифицированного в качестве актива или обязательства, учитываются согласно соответствующим МСФО.

В случае поэтапного объединения предприятий, ранее имевшиеся у Группы доли в приобретенной компании переоцениваются по справедливой стоимости на дату приобретения контроля, а возникающая разница отражается в консолидированном отчете о прибылях и убытках. Суммы переоценки ранее имевшейся доли в приобретенной компании до даты приобретения контроля, которые учитывались в составе прочих совокупных доходов, реклассифицируются в консолидированный отчет о прибылях или убытках, если такой подход должен был бы применяться при выбытии такой доли.

ОАО «ПОЛЮС ЗОЛОТО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 И 2011 ГОДОВ (в миллионах российских рублей)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Идентифицируемые активы, обязательства и условные обязательства приобретенного предприятия, удовлетворяющие критериям признания в соответствии с МСФО № 3 «Объединения бизнеса» (2008), отражаются по справедливой стоимости на дату приобретения, за исключением:

- отложенных налоговых активов и обязательств, или активов, относящихся к соглашениям по выплате вознаграждения работникам, которые признаются и оцениваются в соответствии с МСБУ № 12 «Налог на прибыль» и МСБУ № 19 «Вознаграждения работникам», соответственно;
- обязательств или долевых инструментов Группы, рассчитываемых на основе цены за акцию, заменяющих аналогичные выплаты, ранее предоставленные приобретенной компанией, оцениваются в соответствии с МСФО № 2 «Выплаты, рассчитываемые на основе цены акций»; и
- активов (или групп активов, предназначенных для продажи), классифицированных как предназначенные для продажи, которые оцениваются в соответствии с МСФО № 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращаемая деятельность».

Если первоначальный учет сделки по объединению предприятий не завершен на конец отчетного периода, в котором происходит объединение, в отчетности представляются предварительные стоимости по статьям, оценка которых не завершена. Эти предварительные стоимости корректируются (также могут признаваться дополнительные активы или обязательства) в течение периода оценки по мере выяснения фактов и обстоятельств, существовавших на дату приобретения, которые оказали бы влияние на стоимости, признанные в отчетности на эту дату, если бы они были известны в то время. Период оценки не может превышать одного года с даты приобретения.

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
АО «ГМК Казахалтын» и его дочерние предприятия (до 30 июня 2011 года)	Казахстанский тенге

ОАО «ПОЛЮС ЗОЛОТО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 И 2011 ГОДОВ (в миллионах российских рублей)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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
- 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:

	2012	2011
Российский рубль/Доллар США		
31 декабря	30.37	32.20
Средний курс за год	31.09	29.39
Казахстанский тенге/Доллар США		
31 декабря	Не применимо	Не применимо
Средний курс за 6 месяцев, закончившихся 30 июня	Не применимо	146.00

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.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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.

3.5 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.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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.

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.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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.

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 6 до 20 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	12 лет
Благодатное	9-20 лет
Куранахское рудное поле	15 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.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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.

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.

Арендованные основные средства

Аренда, по условиям которой к Группе переходят все риски и выгоды, связанные с правом собственности на актив, классифицируется как финансовая аренда. Активы, полученные на условиях финансовой аренды, капитализируются в составе основных средств по наименьшей из двух величин: справедливой стоимости или текущей дисконтированной стоимости будущих минимальных арендных платежей на дату приобретения. Соответствующие обязательства перед арендодателем отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении в качестве обязательств по финансовой аренде. Арендованные основные средства амортизируются в течение наименьшего из двух периодов: полезного срока службы или срока аренды. Если имеется обоснованная уверенность в том, что арендатор к концу срока аренды получит право собственности на арендуемые активы, то амортизация активов рассчитывается в течение срока их полезного использования.

Платежи по финансовой аренде распределяются по методу эффективной процентной ставки между стоимостью финансирования, включаемой в уплаченные проценты, и погашением суммы основного долга, сокращающим размер обязательств по аренде перед арендодателем.

Обесценение материальных активов, кроме капитализированных затрат на разведку и оценку запасов полезных ископаемых

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

Возмещаемая стоимость определяется как наибольшая из двух величин: справедливая стоимость 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.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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.

3.9 Незавершенное капитальное строительство

Незавершенное капитальное строительство включает в себя расходы, непосредственно связанные с подготовкой рудников к эксплуатации, такие как строительство зданий, перерабатывающих комплексов, машин и оборудования и создание необходимой инфраструктуры. 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.

Финансовые расходы

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.

3.10 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 производство разведочных работ на потенциально рудоносных площадях;
- топографические, геологические, геохимические и геофизические исследования;
- поисково-разведочное бурение;
- прокладка канав;
- отбор проб и образцов; и
- 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 горно-металлургических основных средств.

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.

3.11 Товарно-материальные запасы

Аффинированное золото и незавершенное производство

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)

3.12 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. Справедливая стоимость определяется в порядке, указанном в Примечании 32.

Инвестиции, удерживаемые до погашения

Векселя с фиксированными или определяемыми выплатами и фиксированными сроками погашения, в отношении которых у Группы имеются намерения или 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.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, включают, в основном, акции, котирующиеся на рынке, и акции, не имеющие котировок на рынке.

Принадлежащие Группе акции, торгуемые на активном рынке, оцениваются по справедливой стоимости. Справедливая стоимость финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, определяется в следующем порядке:

- справедливая стоимость финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, торгуемых на активном ликвидном рынке, определяется в соответствии с рыночными котировками; и
- справедливая стоимость прочих финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, определяется в соответствии с общепринятыми моделями оценки, основанными на анализе дисконтированных денежных потоков, с использованием цен, применимых к аналогичным операциям на рынке.

Прибыли и убытки, возникающие в результате изменения справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, отражаются непосредственно на счетах капитала в составе Резерва по переоценке инвестиций, за исключением убытков от обесценения, процентов, рассчитанных с использованием метода эффективной процентной ставки, а также положительных и отрицательных курсовых разниц по денежным активам, которые непосредственно относятся на финансовые результаты отчетного периода. В случае выбытия или обесценения инвестиций накопленные прибыли или убытки, ранее признаваемые в составе Резерва по переоценке инвестиций, включаются в консолидированный отчет о прибылях и убытках отчетного периода.

Дивиденды, полученные по долевым инструментам, имеющимся в наличии для продажи, относятся на финансовые результаты при возникновении у Группы права на их получение.

Справедливая стоимость финансовых активов, деноминированных в иностранной валюте, имеющих в наличии для продажи, определяется в той же валюте и пересчитывается по соответствующему обменному курсу на отчетную дату. Изменения справедливой стоимости, относящиеся к эффекту пересчета в валюту представления, возникающие в результате изменения амортизированной стоимости актива, отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках. Прочие изменения признаются в составе капитала.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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 с признанием ее изменения в отчете о прибылях и убытках, 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.

За исключением долевых инструментов, имеющих в наличии для продажи, 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. В отношении долевых инструментов, имеющих в наличии для продажи, любое увеличение справедливой стоимости после признания убытка от обесценения отражается непосредственно в составе капитала.

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.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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.

3.13 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.

3.14 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.

3.15 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.

3.16 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

Руководство Группы считает определение того, будут ли капитализированные затраты на разведку и оценку запасов полезных ископаемых возмещены в ходе будущей коммерческой эксплуатации соответствующего месторождения или его продажи, идентификацию и оценку материальных и нематериальных активов и обязательств, оценку результатов условных фактов хозяйственной деятельности и интерпретацию налогового законодательства, существенными допущениями, сделанными в процессе применения учетной политики Группы и оказавшими наиболее существенное влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности. Все эти существенные допущения требуют оценки сумм, отраженных в консолидированной финансовой отчетности, в соответствии с нижеизложенным.

Ключевые источники неопределенности в оценках

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:

- сроки полезного использования основных средств;
- капитализированные затраты на разведку и оценку запасов полезных ископаемых;
- активы, связанные со вскрышными работами;
- обесценение материальных активов;
- обязательства по восстановлению окружающей среды;
- налог на прибыль; и
- условные факты хозяйственной деятельности.

Сроки полезного использования основных средств

Горно-металлургические основные средства Группы 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 текущей 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 завершено 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.

***Капитализированные затраты на разведку и оценку запасов полезных ископаемых:
месторождение Нежданинское***

Месторождение Нежданинское учитывается в составе капитализированных затрат на разведку и оценку запасов полезных ископаемых, поскольку на данном этапе разработки месторождения были идентифицированы определенные запасы, однако решение по дальнейшему развитию месторождения не принято руководством. Руководство Группы рассматривает следующие варианты развития и/или использования месторождения:

- строительство завода с полным производственным циклом для производства и продажи золотосодержащего сплава (Доре);
- строительство завода по производству золотосодержащего концентрата для производства и продажи флотоконцентрата; и
- продажа месторождения независимым третьим лицам по цене, превышающей накопленные затраты на разведку и оценку запасов полезных ископаемых.

Руководство Группы продолжает оценку месторождения, окончательное решение по его использованию не принято.

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

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.

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 денежным потокам единицам, а также при оценке сроков и величины соответствующих денежных потоков в рамках расчета стоимости актива в пользовании. Последующие изменения распределения активов к генерирующим денежным потокам 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.

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

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, 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 Планово-бюджетный комитет. Ниже приведено местонахождение и описание восьми отчетных операционных сегментов Группы:

- ***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 месторождении Олимпиадинское;
- ***Казахстанская бизнес-единица*** – сформирована группой KazakhGold Group Limited, располагается на территории Республики Казахстан, Кыргызстана и Румынии и осуществляет добычу, аффинаж и реализацию золота, добытого на месторождениях Аксу, Бестобе, Ажжал и Жолымбет, а также проводила до момента выбытия из Группы разведку и оценку запасов полезных ископаемых на месторождении Южное Караул-Тюбе;
- ***Иркутская россыпная бизнес-единица*** – располагается в Иркутской области (Бодайбинский район) Российской Федерации и осуществляет добычу, аффинаж и реализацию золота, добытого на ряде россыпных месторождений;

5. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

- **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 Первенец, Вернинское и Медвежий ручей. Иркутская рудная бизнес-единица также включает в себя операции по производству и реализации электричества и коммунальных услуг в Бодайбинском районе Иркутской области;
- **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);
- **Геологоразведочная бизнес-единица** – включает в себя Якутскую (Нежданинскую) и Polyus Exploration («PEL») бизнес-единицы Группы. Данные бизнес-единицы были включены в один отчетный сегмент в соответствии с критериями объединения.
 - Якутская (Нежданинская) бизнес-единица располагается в Республике Саха Российской Федерации и осуществляет научно-исследовательские работы, разведку и оценку запасов полезных ископаемых на Нежданинском месторождении;
 - Бизнес-единица PEL осуществляет научно-исследовательские работы, разведку и оценку запасов полезных ископаемых в нескольких регионах Российской Федерации (Красноярский край, Иркутская область, Амурская область и другие); и
- **Строительная бизнес-единица** – представлена компаниями ООО «Полюс Строй» и ЗАО «Витимэнергострой», которые осуществляют строительные работы на месторождениях Наталка, Вернинское, Олимпиада и прочих месторождениях. В 2012 году, после значительного увеличения строительной деятельности, руководитель, принимающий решения по операционной деятельности, начал анализировать этот сегмент отдельно. Ранее, ООО «Полюс Строй» входило в состав Красноярской бизнес-единицы. Информация для сравнительного периода не была пересчитана в связи с незначительностью деятельности в 2011 году. ЗАО «Витимэнергострой» было образовано в 2012 году.

Выручка по данным отчетным сегментам в основном генерируется от реализации золота, а затратами за год является себестоимость 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.

Руководитель, принимающий решения по операционной деятельности, не рассматривает активы и обязательства операционных сегментов, в связи с чем данная информация не представлена в данной консолидированной финансовой отчетности. Информация по сегментам, предоставляемая руководителю, принимающему решения по операционной деятельности, подготавливается на основании управленческой отчетности, основанной на российских стандартах бухгалтерского учета, а также стандартах бухгалтерского учета, действующих в Республике Казахстан.

ОАО «ПОЛЮС ЗОЛОТО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 И 2011 ГОДОВ (в миллионах российских рублей)

5. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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	Амортизация основных средств
За год, закончившийся 31 декабря 2012 года				
Красноярская бизнес-единица	60,587	30,796	4,495	3,494
Иркутская россыпная бизнес-единица	11,304	3,016	616	340
Якутская (Куранахская) бизнес-единица	7,143	1,780	729	293
Иркутская рудная бизнес-единица	2,368	923	4,701	201
Магаданская бизнес-единица	-	(624)	5,940	175
Геологоразведочная бизнес-единица	-	(314)	701	65
Строительная бизнес-единица	-	43	4,164	173
Итого	81,402	35,620	21,346	4,741
За год, закончившийся 31 декабря 2011 года				
Красноярская бизнес-единица	48,236	26,980	6,958	3,080
Иркутская россыпная бизнес-единица	10,292	3,021	670	193
Якутская (Куранахская) бизнес-единица	5,429	405	369	244
Казахстанская бизнес-единица	2,448	(349)	567	298
Иркутская рудная бизнес-единица	102	(383)	3,284	215
Магаданская бизнес-единица	-	(479)	647	111
Геологоразведочная бизнес-единица	-	(415)	331	29
Итого	66,507	28,780	12,826	4,170

Представленная выше выручка от реализации золота была получена от внешних покупателей. За годы, закончившиеся 31 декабря 2012 и 2011 годов, реализация золота между сегментами не производилась.

ОАО «ПОЛЮС ЗОЛОТО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 И 2011 ГОДОВ (в миллионах российских рублей)

5. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2012 года	2011 года
Результат сегмента	35,620	28,780
<i>Разницы между данными управленческой отчетности и МСФО</i>		
Капитализированные затраты на разведку и оценку запасов полезных ископаемых	681	(6)
Создание резервов и начисление расходов	(12)	(1,599)
Дополнительное начисление амортизации основных средств и прав на добычу полезных ископаемых	(650)	(1,084)
Расчет золота на стадии переработки по производственной себестоимости	15	(791)
Разница в капитализации расходов на вскрышу	929	957
Прочие	431	(146)
Скорректированный результат по сегменту	37,014	26,111
Нераспределенные центральные затраты, результаты финансовой и инвестиционной деятельности и разницы, возникающие вследствие правил учета по МСФО	(1,832)	(1,459)
Прибыль до налогообложения	35,182	24,652

Сверка затрат на капитальное строительство по сегментам с соответствующими цифрами, подготовленными в соответствии с МСФО на консолидированной основе, представлена следующим образом:

Затраты на приобретение основных средств в соответствии с информацией по сегментам	21,346	12,826
<i>Разницы между данными управленческой отчетности и МСФО</i>		
Разницы в моменте признания капитальных вложений	1,436	(2,506)
Реклассификация авансов, выданных на приобретение объектов незавершенного капитального строительства и основных средств	(654)	592
Реклассификация материалов, относящихся к незавершенному капитальному строительству	2,219	(274)
Разница в учете капитализированных затрат на разведку и оценку запасов полезных ископаемых	63	(369)
Прочие	140	(95)
Скорректированные затраты на приобретение основных средств в соответствии с информацией по сегментам	24,550	10,174
Нераспределенные центральные затраты на приобретение основных средств	581	36
Затраты на приобретение основных средств	25,131	10,210
Амортизация основных средств по сегментам	4,741	4,170
Дополнительное начисление амортизации	465	690
Амортизация прав на добычу полезных ископаемых	185	394
Амортизация основных средств	5,391	5,254

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

ОАО «ПОЛЮС ЗОЛОТО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 И 2011 ГОДОВ (в миллионах российских рублей)

5. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Убытки от обесценения по МСФО в отношении основных средств по каждому отчетному сегменту представлены следующим образом:

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2012 года	2011 года
Красноярская бизнес-единица	-	144
Иркутская рудная бизнес-единица	37	211
Иркутская россыпная бизнес-единица	4	-
Магаданская бизнес-единица	356	-
Казахстанская бизнес-единица	-	335
Итого	397	690

Убытки от обесценения по МСФО в отношении объектов незавершенного капитального строительства по каждому отчетному сегменту представлены следующим образом:

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2012 года	2011 года
Иркутская россыпная бизнес-единица	3	-
Геологоразведочная бизнес-единица	64	-
Итого	67	-

Убытки от обесценения по МСФО в отношении капитализированных затрат на разведку и оценку запасов полезных ископаемых по каждому отчетному сегменту представлены следующим образом:

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2012 года	2011 года
Красноярская бизнес-единица	3	149
Иркутская рудная бизнес-единица	-	128
Геологоразведочная бизнес-единица	8	1,281
Казахстанская бизнес-единица	-	46
Итого	11	1,604

6. ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ЗОЛОТА

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2012 года	2011 года
Аффинированное золото	80,491	64,059
Прочие золотосодержащие продукты	911	2,448
Итого	81,402	66,507

ОАО «ПОЛЮС ЗОЛОТО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 И 2011 ГОДОВ (в миллионах российских рублей)

7. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ ЗОЛОТА

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2012 года	2011 года
Топливо, материалы и запасные части	13,553	11,225
Заработная плата	10,631	7,789
Налог на добычу полезных ископаемых	5,983	5,105
Расходы на оплату коммунальных услуг	1,550	1,454
Расходы на оплату услуг сторонних организаций по добыче руды	967	651
Затраты на аффинаж	175	149
Прочие	2,298	2,021
<i>Итого</i>	<i>35,157</i>	<i>28,394</i>
Амортизация основных средств (Примечание 14)	5,284	5,119
Увеличение запасов золота на стадии переработки и аффинированного золота	(1,091)	(1,204)
Итого	39,350	32,309

8. КОММЕРЧЕСКИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2012 года	2011 года
Заработная плата	4,026	3,270
Налоги, за исключением налога на добычу полезных ископаемых и налога на прибыль	724	777
Профессиональные услуги	269	636
Амортизация (Примечание 14)	107	135
Прочие	694	675
Итого	5,820	5,493

9. ПРОЧИЕ (ДОХОДЫ)/РАСХОДЫ, НЕТТО

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2012 года	2011 года
Изменение в оценке обязательств по восстановлению окружающей среды (Примечание 24)	(474)	-
Прибыль от выбытия дочерних компаний	(29)	-
Изменение резерва по НДС к возмещению	(19)	194
Расходы на благотворительность	190	161
Убыток от выбытия основных средств	98	167
Штрафы по налогу на добычу полезных ископаемых	-	236
Прочие	40	(71)
Итого	(194)	687

ОАО «ПОЛЮС ЗОЛОТО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 И 2011 ГОДОВ (в миллионах российских рублей)

10. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2012 года	2011 года
Амортизация дисконта по резерву на вывод основных средств из эксплуатации (Примечание 24)	280	322
Проценты по кредитам и займам	47	486
Итого	327	808

11. ДОХОД ОТ ПЕРЕДАЧИ ПРАВ ТРЕБОВАНИЯ ПО ЗАЙМАМ

В 2012 году был расторгнут договор покупки акций, ранее заключенный между PGIL и компаниями, представляющими предыдущих собственников 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 PGIL) безвозмездно передала компании Jenington свои права требования по займам, выданным компании PGIL, в размере 799 млн. руб. Соответствующий доход от передачи прав требования по займам был признан в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

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

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2012 года	2011 года
Процентный доход по банковским депозитам	1,093	478
Процентный доход, начисленный по займам выданным	687	71
Прибыль от выбытия инвестиций, имеющихся в наличии для продажи	18	500
Прощение займов выданных	(3,395)	-
Расходы по инвестициям в котируемые акции	(11)	(617)
Расходы по переоценке производных финансовых инструментов	-	(254)
Итого	(1,608)	178

Прощение займов выданных

В апреле 2012 года был заключен договор покупки акций между 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 году были признаны расходы в размере 2,431 млн. руб, 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.

ОАО «ПОЛЮС ЗОЛОТО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 И 2011 ГОДОВ (в миллионах российских рублей)

13. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2012 года	2011 года
Расходы по текущему налогу на прибыль	6,987	5,597
Расходы по отложенному налогу на прибыль (Примечание 26)	462	276
Итого	7,449	5,873

Ставки налога на прибыль в странах, в которых предприятия Группы ведут деятельность, подлежащую налогообложению, составляют от 0% до 20%.

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	
	2012 года	2011 года
Прибыль до налогообложения	35,182	24,652
Налог на прибыль по ставке, применимой к основным действующим предприятиям (20%)	7,036	4,930
Эффект применения разных ставок по налогу на прибыль дочерних предприятий, ведущих деятельность в других странах	377	31
Налоговый эффект по расходам, не принимаемым к вычету для целей налогообложения, и прочим постоянным разницам	188	410
Убыток, непризнанный для целей налогообложения	4	326
Прочие	(156)	176
Налог на прибыль, рассчитанный по эффективной ставке 21% (2011: 24%)	7,449	5,873

ОАО «ПОЛЮС ЗОЛОТО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 И 2011 ГОДОВ (в миллионах российских рублей)

14. 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				
Остаток на 31 декабря 2010 года	71,814	2,143	1,860	75,817
Приобретения	4,559	422	1,160	6,141
Перевод из состава незавершенного капитального строительства и реклассификация	2,210	(779)	-	1,431
Перевод из состава затрат на разведку и оценку запасов полезных ископаемых (Примечание 16)	8	-	-	8
Изменение резерва по выводу основных средств из эксплуатации (Примечание 24)	(530)	-	-	(530)
Выбытия	(696)	(14)	-	(710)
Эффект от реорганизации	(8,467)	(82)	-	(8,549)
Эффект пересчета в валюту представления	(677)	(5)	-	(682)
Остаток на 31 декабря 2011 года	68,221	1,685	3,020	72,926
Приобретения	9,697	443	3,009	13,149
Перевод из состава незавершенного капитального строительства и реклассификация	5,754	176	-	5,930
Перевод в состав затрат на разведку и оценку запасов полезных ископаемых (Примечание 16)	(153)	-	-	(153)
Возникновение новых обязательств по восстановлению окружающей среды (Примечание 24)	63	-	-	63
Изменение резерва по выводу основных средств из эксплуатации (Примечание 24)	(781)	-	-	(781)
Выбытия	(776)	(57)	-	(833)
Остаток на 31 декабря 2012 года	82,025	2,247	6,029	90,301
Накопленная амортизация и обесценение				
Остаток на 31 декабря 2010 года	(19,324)	(902)	-	(20,226)
Амортизационные отчисления за год	(5,730)	(137)	(240)	(6,107)
Реклассификация	(300)	300	-	-
Выбытия	504	17	-	521
Убыток от обесценения	(690)	-	-	(690)
Эффект от реорганизации	1,606	9	-	1,615
Эффект пересчета в валюту представления	92	5	-	97
Остаток на 31 декабря 2011 года	(23,842)	(708)	(240)	(24,790)
Амортизационные отчисления за год	(5,950)	(139)	(468)	(6,557)
Выбытия	654	19	-	673
Убыток от обесценения	(397)	-	-	(397)
Остаток на 31 декабря 2012 года	(29,535)	(828)	(708)	(31,071)
Остаточная стоимость				
31 декабря 2011 года	44,379	977	2,780	48,136
31 декабря 2012 года	52,490	1,419	5,321	59,230

ОАО «ПОЛЮС ЗОЛОТО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 И 2011 ГОДОВ (в миллионах российских рублей)

14. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В течение года, закончившегося 31 декабря 2012 года, Группа признала убыток от обесценения горно-металлургических основных средств из-за приостановления деятельности на месторождении Омчак Магаданской бизнес единицы, а так же других месторождениях Иркутской бизнес единицы в сумме 356 и 41 млн. рублей соответственно.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2011 года, на месторождениях Сухой Лог и Кварцевая Гора был признан убыток от обесценения горно-металлургических основных средств в сумме 355 млн. рублей. Данное обесценение связано с решением о прекращении деятельности в отношении указанных месторождений.

В первом полугодии 2011 года Казахстанская бизнес единица Группы пересмотрела условия эксплуатации основных средств и планы по их будущему использованию. В результате остаточная стоимость и ожидаемый срок полезного использования некоторых активов превысили ожидаемую возмещаемую стоимость, и, соответственно, был признан убыток от обесценения в размере 335 млн. рублей.

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

	31 декабря	
	2012 года	2011 года
Права на добычу полезных ископаемых	6,167	6,352

Амортизационные отчисления распределены следующим образом:

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2012 года	2011 года
Себестоимость реализации золота (Примечание 7)	5,284	5,119
Коммерческие и административные расходы (Примечание 8) и себестоимость прочей реализации	107	135
Капитализировано в составе основных средств	1,166	853
Итого	6,557	6,107

Балансовая стоимость горно-металлургических основных средств на этапе подготовки рудника к эксплуатации, не используемых в производстве и по которым не начисляется амортизация, по состоянию на 31 декабря 2012 года составила 10,184 млн. рублей (2011: 9,855 млн. рублей).

Балансовая стоимость основных средств, переданных в залог представлена следующим образом:

	31 декабря	
	2012 года	2011 года
Переданные в залог основные средства	1,540	-

ОАО «ПОЛЮС ЗОЛОТО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 И 2011 ГОДОВ (в миллионах российских рублей)

15. НЕЗАВЕРШЕННОЕ КАПИТАЛЬНОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО

	31 декабря	
	2012 года	2011 года
Остаток на начало года	10,074	9,009
Приобретения	13,691	4,473
Перевод в состав основных средств	(5,930)	(1,431)
Выбытия	(22)	(14)
Эффект от реорганизации	-	(1,893)
Обесценение	(67)	-
Эффект пересчета в валюту представления	-	(70)
Остаток на конец года	17,746	10,074

В течение года, закончившегося 31 декабря 2012 года, в Геологоразведочной бизнес-единице было признано обесценение в связи с пересмотром планов будущего использования отдельных активов незавершенного капитального строительства.

16. КАПИТАЛИЗИРОВАННЫЕ ЗАТРАТЫ НА РАЗВЕДКУ И ОЦЕНКУ ЗАПАСОВ ПОЛЕЗНЫХ ИСКОПАЕМЫХ

	31 декабря	
	2012 года	2011 года
Остаток на начало года	12,202	13,481
Приобретения	1,300	756
Перевод в состав горнометаллургических основных средств (Примечание 14) и реклассификация	153	(8)
Обесценение	(11)	(1,604)
Эффект от реорганизации	(17)	(398)
Эффект пересчета в валюту представления	-	17
Прочие	1	(42)
Остаток на конец года	13,628	12,202

В течении года, закончившегося 31 декабря 2012 года, Группа признала обесценение по затратам на разведку и оценку запасов полезных ископаемых в размере 11 млн. рублей в связи с отсутствием экономической обоснованности и технической возможности дальнейшего проведения разведки и оценки запасов полезных ископаемых.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2011 года, Группа признала обесценение по затратам на разведку и оценку запасов полезных ископаемых в размере 1,604 млн. рублей, в связи с отсутствием экономической обоснованности и технической возможности дальнейшего проведения разведки и оценки запасов полезных ископаемых на следующих месторождениях: Кючус, Кузеевское, Чай-Юрьинская, Доронинское, Токичан, Западное, Мукодек, Каскабулак и Иллигирское.

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 годов общая сумма затрат на разведку и оценку запасов полезных ископаемых по месторождению Нежданинское составили 7,590 и 6,997 млн. рублей соответственно.

ОАО «ПОЛЮС ЗОЛОТО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 И 2011 ГОДОВ (в миллионах российских рублей)

17. ИНВЕСТИЦИИ В ЦЕННЫЕ БУМАГИ И ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря	
	2012 года	2011 года
Внеоборотные финансовые активы		
Еврооблигации	404	-
Займы выданные	83	117
Итого	487	117
Оборотные финансовые активы		
Инвестиции в ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи	-	1,119
Банковские депозиты	2,074	392
Займы, выданные связанным сторонам	10,824	2,357
Инвестиции в котируемые акции, предназначенные для торговли	282	478
Прочее	19	57
Итого	13,686	4,520

Займы, выданные связанным сторонам

В мае 2012 года PGIL передал права требования по займам компании АО «ГМК «Казахалтын» (включая накопленные проценты) компании Jenington на возмездной основе. Суммы выплат в пользу 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 составляет 14,201 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».

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

По состоянию на 31 декабря 2011 года в состав активов, имеющихся в наличии для продажи, включены паи компании Росфонд, SPC (Каймановы Острова), приобретенные в июле 2006 года.

В течение 2012 года Группа продала все паи Росфонда и SPC за 935 млн. рублей (404 млн. руб. были выплачены в качестве еврооблигаций, 12 млн. руб. - в качестве акций, 425 млн. руб. - в денежном эквиваленте и оставшиеся 94 млн. руб. отражены в качестве краткосрочной дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2012 года) и признала прибыль в консолидированном отчете о прибылях и убытках в размере 18 млн. рублей (Примечание 12).

Еврооблигации, выпущенные EMIS Finance BV, полностью гарантированы ЗАО «Росбизнесконсалтинг» («РБК») с фиксированным полугодовым купоном от 6% до 7%, и деноминированы в долларах США со сроком погашения в 2015-2018 годах.

Банковские депозиты

Процентные ставки по банковским депозитам, деноминированным в рублях, составляют 7.8-8.76% годовых (2011: 2.14-8.05% годовых). Срок погашения депозитов – до июня 2013 года.

ОАО «ПОЛЮС ЗОЛОТО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 И 2011 ГОДОВ (в миллионах российских рублей)

18. ЗАПАСЫ

	31 декабря	
	2012 года	2011 года
Запасы, предполагаемые для использования более чем через двенадцать месяцев		
Рудные отвалы	7,322	6,625
Итого	7,322	6,625
Запасы, предполагаемые для использования в течение двенадцати месяцев		
Золото на стадии переработки по производственной себестоимости	5,361	4,981
Аффинированное золото по производственной себестоимости	348	422
Итого запасы металлопродукции	5,709	5,403
Прочие запасы и материалы по себестоимости	13,234	10,959
Итого	18,943	16,362

Группа учитывает 4.5 млн. тонн рудных отвалов (2011: 5.6 млн. тонн), которые оценены по нулевой стоимости в связи с тем, что ранее данные отвалы не признавались в качестве руды для дальнейшей переработки.

19. РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

	31 декабря	
	2012 года	2011 года
Расходы будущих периодов	580	596

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

20. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря	
	2012 года	2011 года
Проценты по займам, выданным связанным сторонам	4,182	27
Торговая дебиторская задолженность от реализации золота	512	-
Прочая дебиторская задолженность	828	802
Резерв по сомнительным долгам	(144)	(166)
Итого	5,378	663

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.

ОАО «ПОЛЮС ЗОЛОТО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 И 2011 ГОДОВ (в миллионах российских рублей)

20. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря	
	2012 года	2011 года
Средний кредитный период по золотосодержащим продуктам для покупателей, кроме банков	103	8
Средний кредитный период для прочей дебиторской задолженности составляет	64	47
Крупнейшие покупатели Группы (индивидуально превышающие 5% от общего баланса) представляют от общего баланса прочей дебиторской задолженности на отчетную дату	29%	6%

21. НАЛОГИ К ВОЗМЕЩЕНИЮ

	31 декабря	
	2012 года	2011 года
НДС к возмещению	6,282	3,998
Авансовые платежи по налогу на прибыль	199	572
Предоплата по прочим налогам	52	79
Итого	6,533	4,649

22. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря	
	2012 года	2011 года
Банковские депозиты - в рублях	15,944	15,695
- в иностранной валюте	3,037	-
Расчетные счета в банках - в рублях	3,036	4,725
- в иностранной валюте	4,974	213
Прочие денежные средства и их эквиваленты	53	38
Итого	27,044	20,671

Банковские депозиты деноминированы в рублях и долларах США. Процентные ставки по банковским депозитам составляют 1.3-8.7% годовых. Изначальный срок данных депозитов не превышает трех месяцев.

23. 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 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 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,

ОАО «ПОЛЮС ЗОЛОТО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 И 2011 ГОДОВ (в миллионах российских рублей)

23. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

равна 18,942 млн. рублей, за вычетом 331 млн. рублей 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 2012 и 2011 годов составляла 7,688 млн. руб.

Дивиденды, объявленные акционерам Компании

	31 декабря	
	2012 года	2011 года
Дивиденды, объявленные в течение года, млн. рублей	11,717	6,906
Дивиденды, объявленные в течение года, рублей за акцию	62.95	37.48

Общая сумма дивидендов начисленных в течение 2012 и 2011 годов была равна 12,000 млн. рублей (объявленные по результатам 9 месяцев 2012 года) и 7,144 млн. руб (5,000 млн. рублей объявлено по результатам 2011 года и 2,144 млн. рублей объявлено по результатам 2010 года), из которых 283 млн. рублей и 238 млн. рублей, соответственно, были начислены в пользу компании Jenington.

24. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОССТАНОВЛЕНИЮ ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ

	31 декабря	
	2012 года	2011 года
Остаток на начало года	3,471	4,157
Возникновение новых обязательств (Примечание 14)	63	-
Изменения в оценках (Примечание 9 и 14)	(1,255)	(530)
Амортизация дисконта по резерву на вывод основных средств из эксплуатации (Примечание 10)	280	322
Эффект пересчета в валюту представления	-	5
Эффект от реорганизации	-	(483)
Остаток на конец года	2,559	3,471

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

	31 декабря	
	2012 года	2011 года
Ставка дисконта	6.21-8.27%	7.18-9.28%
Ставка инфляции	6.0%-6.3%	6.10%-8.05%
Прогнозируемые даты закрытия рудников	2013-2050	2012-2050

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

	31 декабря	
	2012 года	2011 года
В период со второго по пятый годы	96	76
В период с шестого по десятый годы	348	1,578
В период с одиннадцатого по пятнадцатый годы	1,393	886
В период с шестнадцатого по двадцатый годы	-	249
В последующие годы	722	682
Итого	2,559	3,471

ОАО «ПОЛЮС ЗОЛОТО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 И 2011 ГОДОВ (в миллионах российских рублей)

25. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	31 декабря 2012 года		31 декабря 2011 года	
	Ставка, %	Остаток	Ставка, %	Остаток
Кредитная линия «Сосьете Женераль» (ОАО «Первенец»)	(i) 3 мес. USD LIBOR + 2.4%	1,350	3 мес. USD LIBOR + 2.4%	1,610
Кредитная линия «Юникредит Банк» (ОАО «Первенец»)	(ii) 3 мес. USD LIBOR + 2.4%	1,350	3 мес. USD LIBOR + 2.4%	1,610
Кредитная линия «Сосьете Женераль» для целей финансирования экспорта (ЗАО «Золотодобывающая компания «Полюс») «Дойче Банк», аккредитивы с отсрочкой платежа ОАО «Рудник имени Матросова» - в долларах США	(iii) 6 мес. USD LIBOR + 0.55%	771	-	-
- в евро	(iv) 6 мес. USD LIBOR + 0.65%	937	-	-
	Ставка рефинан- сирования (COF) + 0.8%	132	-	-
Итого		4,540		3,220
За вычетом краткосрочной части подлежащей погашению в течение двенадцати месяцев		(2,673)		(358)
Долгосрочные кредиты и займы		1,867		2,862

Краткое описание кредитных договоров и договоров займа

(i) Кредитная линия «Сосьете Женераль»

4 октября 2011 года ОАО «Первенец», дочернее предприятие Группы, заключило договор о предоставлении срочной кредитной линии в размере 100 млн. долларов США (3,259 млн. руб.) с банком «Сосьете Женераль» в качестве кредитора, предоставившего срочную кредитную линию, деноминированную в долларах США, для финансирования корпоративных целей общего характера.

6 октября 2011 г. банком «Сосьете Женераль» передано 50 млн. долларов США (1,632 млн. руб.) от общей суммы кредитной линии новому кредитору – «Юникредит Банк» (см. Примечание (ii)). Кредит должен быть погашен девятью равными платежами с интервалом в три месяца, начиная с 4 октября 2012 года. По состоянию на 31 декабря 2012 года первый платеж был произведен.

(ii) Кредитная линия «Юникредит Банк»

6 октября 2011 г. банком «Сосьете Женераль» передано 50 млн. долларов США (1,632 млн. руб.) от общей суммы кредитной линии новому кредитору – «Юникредит Банк». Кредит должен быть погашен девятью равными платежами с интервалом в три месяца, начиная с 4 октября 2012 года. По состоянию на 31 декабря 2012 года первый платеж был произведен.

(iii) Кредитная линия «Сосьете Женераль» для целей финансирования экспортных поставок оборудования из США

По состоянию на 31 декабря 2012 года 25.3 млн. долларов США (771 млн. руб.) было использовано из 67.5 млн. долларов США (2,050 млн. руб.) кредитной линии, предоставленной для финансирования приобретения горно-металлургического оборудования. Кредитная линия получена для финансирования экспортных поставок оборудования из США и гарантирована Экспортно-импортным банком США (Export-Import Bank of the United States). Срок погашения кредитной линии варьируется от 2013 года до 2016 года.

ОАО «ПОЛЮС ЗОЛОТО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 И 2011 ГОДОВ (в миллионах российских рублей)

25. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(iv) Дойче Банк, аккредитивы с отсрочкой платежа, выданные компании ОАО «Рудник имени Матросова»

В течение года, закончившегося 31 декабря 2012, ОАО «Рудник имени Матросова», дочернее предприятие Группы, заключило соглашение об открытии аккредитивов на приобретение горно-металлургического оборудования с отсрочкой платежа. Срок погашения задолженности варьируется с июня по сентябрь 2013 года.

(v) Неиспользованные кредиты

15 марта 2012 года, ЗАО «Золотодобывающая компания «Полюс», заключило договор о предоставлении кредитной линии в размере 10 млрд. рублей сроком на 3 года с банком «ВТБ» для финансирования общекорпоративных целей. Процентная ставка является предметом дополнительных соглашений по каждой отдельной кредитной линии, но не может превышать 20% или MosPrime Rate + 6,5% в рублях и 14% или LIBOR / EURIBOR + 13,5% - в долларах США / ЕВРО.

25 июля 2012 года, ОАО «Рудник имени Матросова», дочернее предприятие Группы, заключило соглашение о финансировании с банком «ВТБ» на общую сумму до 5 млрд. рублей. Средства будут использоваться в виде аккредитивов, выданных банком «ВТБ», по запросу ОАО «Рудник имени Матросова», со сроком погашения не позднее, чем через 5 лет с даты начала использования кредита и процентной ставкой 10% в год. Аккредитивы будут использоваться для приобретения оборудования для проекта Наталка.

ЗАО «Золотодобывающая компания «Полюс» гарантирует выполнение обязательств дочерними компаниями по всем финансовым договорам.

Кредитные линии, предоставленные «Юникредит Банк» и «Сосьете Женераль» содержат определенные финансовые ковенанты. Группа считает, что по состоянию на 31 декабря 2012 года она выполняла все такие условия.

26. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

	31 декабря	
	2012 года	2011 года
Обязательство на начало года, нетто	5,041	5,576
Отражено в отчете о прибылях и убытках (Примечание 13)	462	276
Эффект от реорганизации	-	(783)
Эффект пересчета в валюту представления	25	(28)
Обязательство на конец года, нетто	5,528	5,041

ОАО «ПОЛЮС ЗОЛОТО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 И 2011 ГОДОВ (в миллионах российских рублей)

26. 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	
	2012 года	2011 года
Основные средства	5,039	4,843
Запасы	1,871	1,751
Инвестиции	(55)	44
Дебиторская задолженность	(40)	(51)
Начисленные операционные расходы	(1,287)	(1,546)
Итого	5,528	5,041

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	
	2012 года	2011 года
Непризнанный отложенный налоговый актив	1,211	1,208

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	
	2012 года	2011 года
Непризнанное отложенное налоговое обязательство	2,063	1,817

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 ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 И 2011 ГОДОВ (в миллионах российских рублей)

27. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И РЕЗЕРВЫ

	31 декабря	
	2012 года	2011 года
Торговая кредиторская задолженность третьим сторонам	1,088	852
Прочая кредиторская задолженность, включая:		
Обязательства по уплате дивидендов	11,941	5,267
Задолженность по оплате труда	2,386	1,905
Проценты к уплате	5	11
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	2,884	231
Итого прочая кредиторская задолженность	17,216	7,414
Резерв на оплату ежегодных отпусков	1,039	930
Итого	19,343	9,196

По состоянию на 31 декабря 2012 года средний срок отсрочки платежа по кредиторской задолженности составлял 19 дней (2011: 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.

28. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО УПЛАТЕ НАЛОГОВ

	31 декабря	
	2012 года	2011 года
Налог на прибыль	721	72
Налог на добавленную стоимость	431	219
Страховые выплаты во внебюджетные фонды	601	401
Налог на добычу полезных ископаемых	390	351
Налог на имущество	125	151
Прочие налоги	179	82
Итого	2,447	1,276

ОАО «ПОЛЮС ЗОЛОТО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 И 2011 ГОДОВ (в миллионах российских рублей)

29. ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОМУ ОТЧЕТУ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря	
		2012 года	2011 года
Прибыль до налогообложения		35,182	24,652
Корректировки:			
Амортизация	14	5,391	5,254
Финансовые расходы	10	327	808
Обесценение запасов		-	741
Обесценение капитализированных затрат на разведку и оценку запасов полезных ископаемых	16	11	1,604
Обесценение основных средств	14	397	690
Обесценение незавершенного строительства	15	67	-
Убыток от выбытия основных средств	9	98	167
Изменение резервов по НДС к возмещению и по налогу на добычу полезных ископаемых	9	(19)	194
Выбытие дочерних компаний	9	(29)	-
Доход от прощения долга и расторжение договора покупки акций	11	(799)	-
(Расходы)/доходы от инвестиционной деятельности	12	1,608	(178)
Изменение резерва по сомнительным долгам		24	6
Изменение в оценке обязательств по восстановлению окружающей среды	9	(474)	-
Курсовые разницы, нетто		131	97
Прочие		(9)	154
Изменения в оборотном капитале:			
Запасы	18	(3,083)	(4,749)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	20	(609)	(220)
Авансы, уплаченные поставщикам		(201)	2
Налоги к возмещению	21	(2,369)	364
Отложенные расходы	26	16	(7)
Торговая и прочая кредиторская задолженность и резервы	27	(119)	243
Прочие долгосрочные обязательства		126	111
Прочие обязательства по уплате налогов	28	508	(108)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		36,175	29,825
Проценты уплаченные		(98)	(276)
Налог на прибыль уплаченный		(5,965)	(6,578)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности, нетто		30,112	22,971

ОАО «ПОЛЮС ЗОЛОТО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 И 2011 ГОДОВ (в миллионах российских рублей)

30. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанные стороны включают 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. Условия данных договоров не всегда являются аналогичными тем, что Группа заключает с третьими сторонами.

В 2012 году у Группы отсутствовали сделки со своими акционерами. В 2011 году Группа провела ряд сделок с акционерами в рамках реорганизации (Примечание 1).

Компании, находящиеся под общим контролем

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

	31 декабря	
	2012 года	2011 года
Займы выданные (Примечание 17)	10,824	2,357
Денежные средства и их эквиваленты в банке «Международный финансовый клуб»	4,607	4,808
Проценты к получению (Примечание 20)	4,182	27
Инвестиции в котируемые акции, предназначенные для торговли «РБК»	227	247
Инвестиции в ценные бумаги и прочие финансовые активы в банке «Международный финансовый клуб»	231	50
Еврооблигации и прочие финансовые вложения	437	33
Авансы, выданные поставщикам	9	6

Остатки по расчетам со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2012 года не обеспечены залогами и должны быть оплачены денежными средствами. В течение отчетного периода в отношении сумм задолженности связанных сторон перед компаниями Группы резерв по сомнительным долгам не создавался.

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

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2012 года	2011 года
Приобретение товаров и услуг	93	65
Процентный доход	986	222
Прощение займов выданных (Примечание 12)	3,395	-

Ключевой руководящий персонал

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2012 года	2011 года
Краткосрочное вознаграждение ключевого руководящего персонала составило	1,024	720

ОАО «ПОЛЮС ЗОЛОТО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 И 2011 ГОДОВ (в миллионах российских рублей)

31. БУДУЩИЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Будущие обязательства

Обязательства капитального характера

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

	31 декабря	
	2012 года	2011 года
Обязательства в отношении затрат на приобретение основных средств в рамках заключенных договоров	14,239	3,071

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	
	2012 года	2011 года
В течение одного года	88	137
От одного до пяти лет	281	246
В последующие годы	580	554
Итого	949	937

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. На дату выпуска данной консолидированной финансовой отчетности существенных претензий и судебных разбирательств в отношении Группы не было выявлено.

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.

31. БУДУЩИЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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 соответствии с разъяснениями Конституционного Суда Российской Федерации срок, за который может быть проверена налоговая отчетность, может быть в принципе 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.

Руководство полагает, что общая сумма неблагоприятных налоговых последствий, связанных с неоднозначным толкованием некоторых положений налогового законодательства, отсутствовала на 31 декабря 2012 (2011: 84 млн. руб. – данная сумма не была начислена в составе обязательств в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2011 года, так как руководство Группы не считает вероятность неблагоприятного исхода по данным разбирательствам высокой).

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 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.

ОАО «ПОЛЮС ЗОЛОТО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 И 2011 ГОДОВ (в миллионах российских рублей)

32. 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 25) за вычетом денежных средств и их эквивалентов (раскрыты в Примечании 22), а также акционерный капитал, состоящий из уставного капитала, резервов, нераспределенной прибыли и доли неконтролирующих акционеров.

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	
	2012 года	2011 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	478
Займы и дебиторская задолженность (включая денежные средства и их эквиваленты)		
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 22)	27,044	20,671
Банковские депозиты (Примечание 17)	2,074	392
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 20)	1,196	636
Еврооблигации (Примечание 17)	404	-
Займы выданные (Примечание 17)	83	117
Займы, выданные связанным сторонам (Примечание 17)	10,824	2,357
Проценты к получению (Примечание 20)	4,182	27
Прочие	33	33
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, оцениваемые по справедливой стоимости		
Инвестиции в ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи	-	1,119
Итого финансовые активы	46,122	25,830
Финансовые обязательства		
Кредиты и займы (Примечание 25)	4,540	3,220
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 27)	1,088	852
Прочая кредиторская задолженность	18,255	8,344
Итого финансовые обязательства	23,883	12,416

Основные риски Группы, возникающие от финансовых инструментов, включают риск изменения цен на акции, валютный риск, кредитный риск и риск ликвидности. Поскольку Группа обладает достаточной положительной чистой позицией в отношении непогашенного остатка кредитов и займов и денежных средств и их эквивалентов, доступных для погашения таких обязательств в течение короткого периода времени в случае возникновения неблагоприятных условий, руководство считает, что Группа не подвергается значительному риску изменения процентной ставки. Увеличение/снижение процентной ставки на 1% в течение года, закончившегося 31 декабря 2012 года, привело бы к увеличению/снижению процентных расходов на 36 млн. рублей.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 И 2011 ГОДОВ
(в миллионах российских рублей)**

32. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

Риск изменения цен на ценные бумаги

Группа подвержена риску изменения цен на ценные бумаги, входящие в состав финансовых активов. Приведенный ниже анализ чувствительности основан на подверженности Группы риску изменения цен на ценные бумаги на отчетную дату. Руководство Группы решило использовать границы изменения рыночных цен в размере 10% в сторону увеличения/уменьшения для анализа чувствительности, так как эффект от данных изменений является существенным и соответствующим текущей ситуации на рынке ценных бумаг.

В случае изменения рыночной цены имеющихся у Группы ценных бумаг на 10% в сторону увеличения/снижения, то прибыль до налогообложения в результате изменений справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости с признанием ее изменения в отчете о прибылях и убытках, и резерв по переоценке инвестиций в результате изменений справедливой стоимости ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи, увеличились/снизились бы следующим образом:

	31 декабря	
	2012 года	2011 года
Прибыль до налогообложения	28	48
Резерв по переоценке инвестиций	-	112

Группа размещает свободные денежные средства в депозиты в российских банках, обладающих наивысшими рейтингами.

Оценка справедливой стоимости финансовых инструментов, отраженная в отчете о финансовом положении

В следующей таблице представлен анализ финансовых инструментов, оцениваемых после первоначального признания по справедливой стоимости, по иерархии способов определения справедливой стоимости. Уровни иерархии соответствуют возможности прямого определения справедливой стоимости на основе рыночных данных.

- Уровень 1 – при оценке справедливой стоимости используются непосредственно котировки активных рынков в отношении идентичных инструментов.
- Уровень 2 – при оценке справедливой стоимости используются исходные параметры, подтверждаемые, прямо или опосредованно, имеющимися рыночными данными, кроме тех, которые были отнесены к Уровню 1; и
- Уровень 3 – при оценке справедливой стоимости используются исходные параметры, не подтверждаемые имеющимися рыночными данными.

По состоянию на 31 декабря 2012 года финансовая отчетность Группы состояла из следующих финансовых инструментов, оцененных по справедливой стоимости:

	Уровень 1	Уровень 2	Итого
Инвестиции в котируемые акции, предназначенные для торговли	282	-	282
Итого	282	-	282

ОАО «ПОЛЮС ЗОЛОТО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 И 2011 ГОДОВ (в миллионах российских рублей)

32. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 31 декабря 2011 года финансовая отчетность Группы состояла из следующих финансовых инструментов, оцененных по справедливой стоимости:

	<u>Уровень 1</u>	<u>Уровень 2</u>	<u>Итого</u>
Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи	-	1,119	1,119
Инвестиции в котируемые акции, предназначенные для торговли	<u>478</u>	<u>-</u>	<u>478</u>
Итого	<u>478</u>	<u>1,119</u>	<u>1,597</u>

За отчетные периоды реклассификации финансовых инструментов между уровнями 1 и 2 не производилось.

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств была определена следующим образом:

- справедливая стоимость финансовых активов и обязательств, имеющих стандартные условия и торгуемых на рынках с высокой степенью ликвидности и количеством операций, определялась на основе рыночных котировок; и
- справедливая стоимость прочих финансовых активов и обязательств определялась в соответствии с общепринятой моделью оценки стоимости на основе анализа дисконтированных денежных потоков, используя доступные текущие цены по совершаемым сделкам.

Руководство полагает, что балансовая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, учитываемых по амортизированной стоимости в консолидированной финансовой отчетности, приблизительно соответствует их справедливой стоимости.

Валютный риск

Валютный риск – это риск отрицательного воздействия изменения курса валют на финансовые результаты Группы. Группа совершает операции, выраженные в иностранных валютах. Цены на золото деноминируются в долларах США на основании международных котировок, при этом оплата осуществляется в национальных валютах, рублях и тенге. Основные расходы Группы 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 Группы 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 компаний Группы, представлена следующим образом:

Активы	31 декабря	
	<u>2012 года</u>	<u>2011 года</u>
Доллар США	8,445	1,429
Евро	<u>57</u>	<u>7</u>
Итого	<u>8,502</u>	<u>1,436</u>

Обязательства	31 декабря	
	<u>2012 года</u>	<u>2011 года</u>
Доллар США	5,342	3,276
Евро	<u>425</u>	<u>22</u>
Итого	<u>5,767</u>	<u>3,298</u>

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 И 2011 ГОДОВ
(в миллионах российских рублей)**

32. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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 Группа использует для внутренних целей. Анализ был проведен на отчетные даты в отношении денежных статей, которые деноминированы в соответствующей валюте.

	31 декабря	
	2012 года	2011 года
Прибыль или убыток (рубли к долл. США)	(310)	185
Прибыль или убыток (рубли к евро)	49	2

Кредитный риск

Кредитный риск заключается в том, что покупатель может не исполнить свои обязательства перед Группой 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.

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 компаниях Группы 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 89% 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	
	2012 года	2011 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	
	2012 года	2011 года
Реализация золота трем основным покупателям, доля которых превышает 9% от продаж золота Группы	72,656	60,541

32. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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.

Ранее Группа не привлекала существенное внешнее финансирование. В виду развития новых инвестиционных проектов в 2012 году, Группа привлекла определенные внешние финансовые ресурсы у банков (представлены в Примечании 25) .

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 2012 года, базирующихся на недисконтированных контрактных сроках погашения обязательств, включая проценты:

	Кредиты и займы		Торговая и прочая кредиторская задолженность	Итого
	Основная сумма долга	Проценты	Основная сумма долга	
В течение трех месяцев	348	12	19,343	19,703
От трех до девяти месяцев	1,860	36	-	1,896
От девяти до двенадцати месяцев	465	20	-	485
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	19,343	23,975

ОАО «ПОЛЮС ЗОЛОТО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 И 2011 ГОДОВ (в миллионах российских рублей)

32. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Ниже представлено разделение финансовых обязательств Группы по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2011 года, базирующихся на недисконтированных контрактных сроках погашения обязательств, включая проценты:

	Кредиты и займы		Торговая и прочая кредиторская задолженность	Итого
	Основная сумма долга	Проценты	Основная сумма долга	
В течение трех месяцев	-	22	9,196	9,218
От трех до девяти месяцев	-	49	-	49
От девяти до двенадцати месяцев	358	23	-	381
В течение второго года	1,431	66	-	1,497
В течение третьего года	1,431	23	-	1,454
В течение четвертого года	-	-	-	-
В течение пятого года	-	-	-	-
В последующие периоды	-	-	-	-
Итого	3,220	183	9,196	12,599

33. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

20 марта 2013 года ЗАО «Золотодобывающая компания «Полюс», дочернее предприятие Компании, заключило договор займа с PGIL на сумму 6,165 млн. руб. (200 млн. долл. США). Процентная ставка установлена в размере 4% годовых. На дату подписания данной консолидированной финансовой отчетности часть займа в размере 2,579 млн. руб. (83 млн. долл. США) была использована.

ОАО «ПОЛЮС ЗОЛОТО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 И 2011 ГОДОВ (в миллионах российских рублей)

34. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В КРУПНЕЙШИЕ ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Дочерние предприятия	Страна регистрации	Вид деятельности	Доля собственности ¹ , %	
			31 декабря 2012 года	2011 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 разработки)	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
Polyus Investments Ltd.	Кипр	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 2012 и 2011 годов.