

Директора отвечают за подготовку Годового отчета и финансовой отчетности в соответствии с применимым законодательством и положениями.

Закон о компаниях требует от руководства подготовки финансовой отчетности за каждый финансовый год. Согласно данному закону требуется, чтобы руководство подготавливало финансовую отчетность Группы в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, принятыми в Евросоюзе (МСФО). В соответствии с данным законом финансовая отчетность должна быть подготовлена согласно Закону о компаниях (о. Джерси) 1991 года. Международный стандарт бухгалтерского учета 1 требует, чтобы финансовая отчетность достоверно отражала финансовое положение Группы, результаты ее финансовой деятельности и движение денежных средств за каждый финансовый год. Это требует предоставления достоверной информации о результатах сделок, прочих событиях и условиях в соответствии с определениями и критериями признания активов, обязательств, доходов и расходов, изложенных в «Концептуальных основах подготовки и представления финансовой отчетности» Совета по Международным стандартам бухгалтерского учета.

Практически при любых обстоятельствах при соблюдении всех применимых стандартов МСФО информация представляется правдиво. Однако, руководство также должно:

- обеспечить правильный выбор и применение принципов учетной политики;
- предоставить информацию, в том числе данные об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрыть дополнительную информацию в случаях, когда выполнение требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события и условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности организации;
- оценить способность Группы продолжать деятельность в качестве действующего предприятия.

Директора несут ответственность за соответствующее ведение бухгалтерского учета, который раскрывает данные о финансовом положении Группы в любой момент времени с обоснованной точностью и позволяет обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям Закона о компаниях (о. Джерси) 1991 года. Директора также отвечают за сохранность активов Компании и, следовательно, за осуществление обоснованных мер по предотвращению и выявлению случаев мошенничества и прочих нарушений.

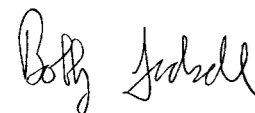
Директора отвечают за ведение и поддержание достоверности корпоративной и финансовой информации, размещенной на вебсайте Компании. Законодательство Великобритании и о. Джерси, согласно которому осуществляется подготовка и распространение финансовой отчетности, может отличаться от законодательства других юрисдикций.

Заявление об ответственности

Мы подтверждаем, что, насколько нам известно:

- финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, дает достоверное и справедливое представление об активах, обязательствах, финансовом положении, прибылях и убытках Компании и ее предприятий, включенных в консолидацию и рассматриваемых в целом;
- отчет руководства, который включен в стратегический отчет, достоверно описывает развитие и результаты деятельности бизнеса, а также положение Компании и ее предприятий, включенных в консолидацию и рассматриваемых в целом, а также отражает основные риски и сложности, с которыми мы сталкиваемся.

По поручению Совета



Бобби Годселл
Председатель Совета директоров



Виталий Несис
Генеральный директор
30 марта 2014 года

Заключение в отношении финансовой отчетности

По нашему мнению, финансовая отчетность:

- достоверно отражает финансовое положение Группы на 31 декабря 2013 года, а также ее финансовые результаты за год, закончившийся на эту же дату;
- подготовлена надлежащим образом, в соответствии со стандартами МСФО, принятыми в Евросоюзе;
- подготовлена в соответствии с Законом о компаниях (о. Джерси) в редакции 1991 года.

Финансовая отчетность включает в себя консолидированный отчет о прибылях и убытках, консолидированный отчет о совокупном доходе, консолидированный баланс, консолидированный отчет о движении денежных средств и консолидированный отчет об изменениях капитала, а также соответствующие Примечания 1-37. Стандартами финансовой отчетности, которые применялись при ее подготовке, являются применимое законодательство и Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО), принятые в Евросоюзе.

Непрерывность деятельности

Мы проанализировали Заявление директоров на странице 86 о том, что Группа способна продолжать деятельность в обозримом будущем. Мы подтверждаем, что:

- мы пришли к заключению, что применение директорами допущения о непрерывности деятельности при подготовке финансовой отчетности является правоммерным; и
- мы не выявили никаких значительных неопределенностей, которые могут вызвать серьезные сомнения относительно способности Группы непрерывно продолжать свою деятельность.

Однако поскольку не все будущие события или условия можно прогнозировать, данное заявление не является гарантией способности Группы непрерывно продолжать свою деятельность.

Наша оценка рисков существенного искажения

Оценка рисков существенных искажений, описанных ниже, включает риски, которые оказывают наиболее существенное влияние на нашу стратегию аудита, распределение ресурсов и направление усилий аудиторов:

Риск	Какой объем аудиторских процедур соответствует риску
Возмещаемость основных средств и гудвила	
Возмещаемость основных средств и гудвила зависит от применения некоторых допущений, определение которых требует значительной доли субъективного суждения (см. Примечание 18).	Мы проанализировали экономическую ситуацию в целом, а также эффективность деятельности ГЕ в течение года, посетив отдельные предприятия и встретившись с местным руководством и руководством Группы, чтобы критически оценить подход руководства в отношении наличия индикаторов обесценения.
Руководство оценило наличие индикаторов обесценения на семи генерирующих единицах (ГЕ) (как указано в Примечании 5). Для генерирующих единиц, на которых были выявлены индикаторы обесценения, руководство определило возмещаемую стоимость ГЕ, которая не должна быть ниже чистой балансовой стоимости.	В случаях, когда индикаторы были выявлены и их оценка выполнена, наш аудит включал проверку принципов и целостности моделей и оценку использованных критических допущений, путем анализа ключевых вводных параметров и сравнения их с данными, полученными из внешних и внутренних источников, таких как ставка дисконтирования, прогнозные цены на металлы и курсы обмена валют.
Возмещаемость активов, связанных с разведкой и оценкой запасов	
Возмещаемость зависит от ожидаемого будущего успеха разведочных работ. Расходы на разведочные и добычные работы капитализируются в случае, если было определено, что разработка участка недр экономически выгодна. Оценка будущей перспективности для каждого актива требует значительной доли субъективного суждения.	Руководство провело детальную оценку на обесценение активов, связанных с разведкой и оценкой, которая включала в себя анализ общих лицензионных обязательств Группы и оценку вероятности успешного выполнения разведочных работ в будущем. Планы руководства относительно будущих расходов на геологоразведку были подготовлены на последовательной основе.
По состоянию на 31 декабря 2013 года на балансе Группы были отражены активы, связанные с разведкой и оценкой запасов, в сумме 337 млн долл. США.	Мы оценили возмещаемость активов в ходе наших встреч с руководителями операционных направлений, обсуждения вопросов о существенных активах геологоразведки, ознакомления с результатами бурения и опробования и подтвержденными планами будущей разработки участков недр. Мы рассмотрели бюджеты на 2014/15 год, утвержденные Советом директоров, для того, чтобы убедиться, что проекты разведочных работ были должным образом учтены, а также выполнили детальную проверку достоверности затрат, капитализированных в текущем году.

¹ Данный перевод предоставлен для удобства читателя. В случае разночтений, преимущество имеет текст на английском языке.

Финансовая отчетность

Отчет независимых аудиторов для акционеров Polymetal International plc

продолжение

Риск	Какой объем аудиторских процедур соответствует риску
Существование и оценка запасов металлопродукции	
Определение руководством содержания металлов в руде и остатках незавершенного производства требует применения методов опробования и построения теоретических моделей.	Мы проверили существование запасов металлопродукции посредством посещения инвентаризаций, проведенных руководством на основных производственных предприятиях, и детального тестирования движения запасов с даты проведения инвентаризации до конца финансового года, используя модели тестирования запасов металлопродукции, подготовленные руководством Компании.
Оценка возмещаемости запасов металлопродукции требует субъективного суждения как в отношении оценки ожидаемых затрат на обогащение руды и получение концентрата или слитков Доре для продажи, так и оценки будущих цен реализации золота, серебра и меди.	Мы проверили возмещаемость запасов металлопродукции путем пересчета чистой стоимости возможной реализации на основании ожидаемых цен на драгоценные металлы (которые соответствуют ценам, использованным в расчетах обесценения основных средств и гудвила) и предполагаемых затрат на завершение переработки. Мы также выполнили детальную аналитическую проверку расчета себестоимости металлопродукции, проведенного руководством Компании.
По состоянию на 31 декабря 2013 года на балансе Группы были отражены запасы металлопродукции в сумме 438 млн долл. США.	Мы протестировали запасы металлопродукции на обесценение путем анализа планов отработки рудников и проверки наличия соответствующего резерва на обесценение, в случае если дальнейшее использование запасов руды в производстве не предполагается.
Начисление резервов и раскрытие информации в отношении налога на прибыль и налога на добычу полезных ископаемых	
Российское и Казахское налоговое законодательство допускает возможность разных толкований. Интерпретация руководством законодательства в применении к операциям и деятельности компаний Группы может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными налоговыми органами.	Мы проверили оценку Группы в отношении потенциальных налоговых рисков, включая соответствующие проценты и штрафы. Мы обращались к специалистам по налоговому аудиту в России и Казахстане для оценки вероятности реализации налоговых рисков.
Определение того, является ли налоговый риск вероятным, возможным или незначительным, требует применения значительной доли субъективного суждения.	Мы проверили соответствие полученной судебной документации и начисленных резервов, уплаченных штрафов и раскрытия информации в Примечании 16. Мы приняли во внимание влияние судебных разбирательств на другие выявленные риски. Мы сверили платежи по налогам с банковскими выписками.

Рассмотрение этих рисков Комитетом по аудиту и рискам представлено на странице 83.

Наши аудиторские процедуры в отношении данных вопросов были разработаны в контексте аудита финансовой отчетности в целом, но не для целей выражения мнения по отдельным счетам или раскрытиям информации. Наше мнение о финансовой отчетности не модифицируется в связи с описанными выше рисками, и мы не выражаем мнения по данным отдельным вопросам.

Наш подход к уровню существенности

Мы определяем уровень существенности как величину искажения в финансовой отчетности, которая может повлиять на принятие экономических решений пользователем данной отчетности. Мы применяем понятие существенности как при планировании объемов аудиторских процедур, так и при оценке результатов нашей работы.

Мы определили уровень существенности для Группы в сумме 16 млн долл. США, что составляет 5,6% от суммы скорректированной прибыли до налогообложения и менее 1% от капитала. Для целей расчета уровня существенности прибыли до налогообложения скорректирована на сумму одновременных обесценений, списаний и убытков от изменения курсов валют, которые при включении в расчет будут значительно исказить значение существенности.

Мы согласовали с Комитетом по аудиту и рискам, что мы будем информировать о всех выявленных расхождениях, превышающих 320 000 долл. США, а также о расхождениях ниже этого порога, если, по нашему мнению, это гарантирует подготовку качественной отчетности. Мы также информируем Комитет по аудиту и рискам о вопросах касательно раскрытия информации, которые мы выявили при оценке представления финансовой отчетности в целом.

Обзор объема аудиторских процедур

Объем наших аудиторских процедур был определен на основании глубокого понимания деятельности Группы и ее среды, включая систему внутреннего контроля и оценку рисков существенных искажений. Наш аудит был сконцентрирован, в основном, на семи ключевых производственных сегментах (Воронцовское, Хаканджинское, Дукат, Омолон, Варваринское, Амурск-Албазино и Майское) и головном офисе, таким образом, аудиторские процедуры покрыли 100% выручки и 99% общих активов.

Аудиторская команда Группы была вовлечена в работу аудиторов отдельных компонентов в течение всего процесса аудиторской проверки. Партнер с правом подписи и старшие руководители аудиторской команды несколько раз за прошедший год посетили головной офис в Петербурге, а также, по крайней мере, одно из ключевых производственных предприятий, как минимум раз в год, с момента нашего назначения в качестве внешних аудиторов. Аудиторская команда Группы координировала и проверяла аудиторские процедуры, выполняемые аудиторами отдельных компонентов в отношении существенных рисков.

Наши аудиторские процедуры были выполнены с применением уровня существенности для каждого отдельного компонента, который был ниже, чем уровень существенность группы в целом.

Вопросы, о которых мы должны заявить в индивидуальном порядке

Адекватность полученных объяснений и учетных записей

В соответствии с Законом о компаниях (о. Джерси) в редакции 1991 года от нас требуется предоставить отчет, если, по нашему мнению:

- мы не получили всю информацию и пояснения, которые мы просили для проведения аудита; или
- материнская компания не вела должный финансовый учет, либо нами для проведения аудита не были получены надлежащие отчеты от филиалов, которые мы не посетили; или
- финансовая отчетность не соответствует бухгалтерским записям и отчетам.

Нам нечего сообщить в отношении этих вопросов.

Заявление о корпоративном управлении

Согласно Правилам листинга, мы должны провести аудит части Отчета о корпоративном управлении, относящейся к соблюдению Компанией девяти положений Кодекса Великобритании о корпоративном управлении. Нам нечего сообщить по результатам нашей проверки.

Наша обязанность по прочтению другой информации в годовом отчете

В соответствии с Международными стандартами аудита (Великобритания и Ирландия) от нас требуется предоставить отчет, если информация в Годовом отчете, по нашему мнению:

- существенно не соответствует информации в аудированной финансовой отчетности; или
- очевидно значительно искажена, либо не соответствует нашим знаниям и пониманию бизнеса Группы, полученным в процессе аудита;
- или иным образом вводит в заблуждение пользователей.

В частности, мы должны принимать во внимание, соответствуют ли наши знания, полученные в ходе аудита, заявлению директоров о том, что они считают годовой отчет честным, сбалансированным и понятным, а также раскрыта ли должным образом в годовом отчете информация, по которой мы предоставляли отчет в Комитет по аудиту и рискам, и которая, по нашему мнению, должна быть раскрыта. Мы подтверждаем, что не выявили таких несоответствий или заявлений, вводящих в заблуждение пользователей.

Прочие вопросы

По нашему мнению, часть отчета о вознаграждении директоров, подлежащая аудиторской проверке, подготовлена должным образом в соответствии с положениями Закона о компаниях Великобритании в редакции 2006 года, таким образом, как если бы данный Закон применялся к Компании.

Соответствующая ответственность директоров и аудитора

Как было более подробно указано в Заявлении директоров об ответственности, директора несут ответственность за подготовку финансовой отчетности и должны убедиться в том, что они предоставили достоверную информацию. Наша ответственность состоит в проведении аудита и выражении мнения о данной финансовой отчетности в соответствии с применимым законодательством и Международными стандартами аудита (Великобритания и Ирландия). Эти стандарты требуют соблюдения Этических стандартов для аудиторов, принятых Советом по аудиторским практикам. Мы также соблюдаем требования международного стандарта контроля качества 1 (Великобритания и Ирландия). Наша аудиторская методология направлена на обеспечение эффективных, понятных и применимых процедур контроля качества. Наши процедуры и системы контроля качества включают в себя участие специальной группы рассмотрения профессиональных стандартов, стратегически сфокусированную проверку вторым партнером, а также проверку независимым партнером.

Данный отчет подготовлен исключительно для акционеров Компании в соответствии со Статьей 113A Закона о компаниях (о. Джерси) в редакции 1991 года. Мы выполнили процедуры с тем, чтобы сделать заявление для акционеров Компании по тем вопросам, в отношении которых мы обязаны сделать заявление в аудиторском отчете, и ни для каких других целей. В максимальной степени, разрешенной законом, мы не принимаем на себя ответственность за нашу аудиторскую проверку, данный отчет, или за мнение, которое мы сформировали перед кем-либо, кроме Компании и акционеров Компании в совокупности.

Объем работ по аудиторской проверке финансовой отчетности

Аудит включает проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в консолидированной финансовой отчетности, и раскрытие в ней информации, достаточных для получения разумной уверенности в том, что в финансовой отчетности отсутствуют существенные искажения вследствие недобросовестных действий или ошибок. Эти процедуры включают оценку надлежащего характера применяемой учетной политики, а также последовательности в ее применении и достаточного раскрытия информации; оценку обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных директорами, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом. Помимо этого, мы изучили всю финансовую и нефинансовую информацию, содержащуюся в Годовом отчете, для того, чтобы выявить существенные несоответствия с финансовой отчетностью, подлежащей аудиторской проверке, а также любую информацию, которая явно и в значительной степени неверна или не соответствует нашим знаниям, приобретенным в ходе проведения аудита. В том случае, если нам становится известно о каких-либо явных существенных искажениях или несоответствиях, мы оцениваем их влияние на наш отчет.

Кристофер Томас

От имени Deloitte LLP

Сертифицированные бухгалтеры и признанный аудитор

Лондон, Великобритания

30 марта 2014 года.

Финансовая отчетность

Консолидированный отчет о прибылях и убытках

	Примечания	Год, закончившийся	
		31 декабря 2013 г. (тыс. долл. США)	31 декабря 2012 г. (повторное представление) ¹ (тыс. долл. США)
Выручка	6	1 706 597	1 854 065
Себестоимость реализации	7	(1 123 796)	(851 839)
Снижение стоимости запасов металла до чистой стоимости реализации	23	(153 327)	(4 000)
Валовая прибыль		429 474	998 226
Общехозяйственные, коммерческие и административные расходы	11	(168 132)	(181 648)
Прочие операционные расходы	12	(88 486)	(153 855)
Обесценение внеоборотных активов	18	(201 105)	-
Обесценение инвестиций в зависимые предприятия	18	(12 291)	-
Доля в убытке зависимых и совместных предприятий	21	(2 340)	(1 804)
Операционный (убыток)/прибыль		(42 880)	660 919
Убыток от выбытия дочерних предприятий	4	(8 746)	(10 709)
Доходы от приобретения оставшейся доли в совместном предприятии	21	-	21 051
Чистая (отрицательная)/положительная курсовая разница		(74 240)	6 677
Изменения в справедливой стоимости условного обязательства по приобретениям активов	30	8 131	(4 717)
Финансовые доходы		2 850	4 657
Финансовые расходы	15	(42 735)	(26 787)
(Убыток)/прибыль до налогообложения		(157 620)	651 091
Расходы по налогу на прибыль	16	(40 417)	(222 868)
(Убыток)/прибыль за финансовый период		(198 037)	428 223
(Убыток)/прибыль за финансовый период, относящийся к:			
Акционерам материнской компании		(198 037)	421 196
Неконтрольной доле владения		-	7 027
		(198 037)	428 223
		долл. США	долл. США
(Убыток)/Прибыль на акцию (долл. США)			
Базовый	32	(0,51)	1,10
Разводненный	32	(0,51)	1,10
		2013 г. Центов за акцию	2012 г. Центов за акцию
Предложенный итоговый дивиденд (Примечание 17)		8	31
Промежуточный дивиденд (Примечание 17)		1	-
Объявленный специальный дивиденд (Примечание 17)		-	50
		2013 г. (тыс. долл. США)	2012 г. (тыс. долл. США)
Предложенный итоговый дивиденд (Примечание 17)		31 158	119 034
Промежуточный дивиденд (Примечание 17)		3 879	-
Объявленный специальный дивиденд (Примечание 17)		-	191 603

Консолидированный отчет о совокупном доходе

	Примечания	Год, закончившийся	
		31 декабря 2013 г. (тыс. долл. США)	31 декабря 2012 г. (повторное представление) ¹ (тыс. долл. США)
(Убыток)/прибыль за период		(198 037)	428 223
Прочий совокупный убыток/(доход)			
Эффект от пересчета в валюту представления отчетности ²		(153 575)	111 656
Итого совокупный (убыток)/доход за период		(351 612)	539 879

	Примечания	Год, закончившийся	
		31 декабря 2013 г. (тыс. долл. США)	31 декабря 2012 г. (повторное представление) ¹ (тыс. долл. США)
Итого совокупный (убыток)/доход за финансовый год, относящийся к:			
Акционерам материнской компании		(351 612)	522 730
Неконтрольной доле владения		-	17 149
		(351 612)	539 879

¹ Повторное представление в связи с принятием КИМСФО 20 «Затраты на вскрышные работы, производимые в процессе добычи открытым способом» (см. Примечание 35).

² Может быть в последующем перенесено в Отчет о прибылях и убытках.

Консолидированный баланс

	Примечания	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
		(тыс. долл. США)	(повторное представление) ¹ (тыс. долл. США)
Активы			
Основные средства	19	2 094 742	2 205 732
Гудвил	20	30 889	115 106
Инвестиции в зависимые предприятия	21	15 651	29 822
Долгосрочные займы и дебиторская задолженность	22	22 853	14 811
Отложенные налоговые активы	16	88 484	58 024
Долгосрочные материально-производственные запасы	23	53 142	98 864
Итого долгосрочные активы		2 305 761	2 522 359
Краткосрочные материально-производственные запасы	23	727 144	840 621
Краткосрочная дебиторская задолженность по НДС		85 135	103 192
Торговая и прочая дебиторская задолженность	24	44 526	107 596
Предоплаты поставщикам		18 170	31 044
Авансовые платежи по налогу на прибыль		8 433	14 481
Денежные средства и их эквиваленты	25	65 567	18 622
Итого краткосрочные активы		948 975	1 115 556
Итого активы		3 254 736	3 637 915
Обязательства и акционерный капитал			
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	28	(117 974)	(312 218)
Краткосрочные кредиты и займы	26	(81 331)	(244 211)
Задолженность по налогу на прибыль		(37 174)	(63 021)
Задолженность по прочим налогам		(56 885)	(72 119)
Обязательства по восстановлению окружающей среды	27	(212)	(1 565)
Итого текущие обязательства		(293 576)	(693 134)
Долгосрочные кредиты и займы	26	(1 029 813)	(619 612)
Условные обязательства по приобретениям активов	30	(15 523)	(25 276)
Отложенные налоговые обязательства	16	(63 085)	(82 760)
Обязательства по восстановлению окружающей среды	27	(65 152)	(65 128)
Прочие долгосрочные обязательства		(97)	(134)
Итого долгосрочные обязательства		(1 173 670)	(792 910)
Итого обязательства		(1 467 246)	(1 486 044)
ЧИСТЫЕ АКТИВЫ		1 787 490	2 151 871
Объявленный акционерный капитал	32	1 664 170	1 576 123
Резерв по выплатам на основе акций		143 524	119 291
Резерв по пересчету иностранной валюты		(206 836)	(53 261)
Нераспределенная прибыль		186 632	509 718
Итого капитал		1 787 490	2 151 871

¹ Повторное представление в связи с принятием КИМСФО 20 «Затраты на вскрышные работы, производимые в процессе добычи открытым способом» (см. Примечание 35).

Примечания на страницах 110-151 являются частью данной отчетности. Данная финансовая отчетность утверждена и разрешена к выпуску Советом директоров 30 марта 2014 года, и подписана от имени:



Виталий Несис
Генеральный директор
30 марта 2014 года



Бобби Годселл
Председатель Совета директоров

	Примечания	Год, закончившийся	
		31 декабря 2013 г. (тыс. долл. США)	31 декабря 2012 г. повторное представление ¹ (тыс. долл. США)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	36	461 667	540 840
Денежные средства по инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств	19	(319 448)	(397 076)
Оплата за приобретение активов	4	(11 934)	(20 797)
Поступления от выбытия дочерних предприятий		–	25 000
Конвертируемый заем, погашенный/(выданный) Polygon Gold	21	10 000	(10 000)
Прочие выданные займы, чистые		(3 681)	(4 559)
Проценты полученные		1 965	5 686
Погашение условных обязательств по приобретению активов	30	(1 329)	(1 227)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(324 427)	(402 973)
Денежные средства от финансовой деятельности			
Получение кредитов и займов	26	3 099 855	1 236 036
Погашение кредитов и займов	26	(2 887 041)	(1 384 913)
Погашение платежей по обязательному предложению и принудительному выкупу акций		–	(568 837)
Выплата дивидендов	17	(316 429)	(76 537)
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности		(103 615)	(794 251)
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		33 625	(656 384)
Денежные средства и их эквиваленты на начало финансового года	25	18 622	658 795
Влияние изменения валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		13 320	16 211
Денежные средства и их эквиваленты на конец финансового года	25	65 567	18 622

¹ Повторное представление в связи с принятием КИМСФО 20 «Затраты на вскрышные работы, производимые в процессе добычи открытым способом» (см. Примечание 35).

Продажа основных средств в 2013 году за денежное вознаграждение в размере 11,3 млн долл. США (что привело к признанию убытка от выбытия в размере 9,0 млн долл. США) была произведена на условиях отложенного платежа с получением нулевой денежной суммы в текущем году.

Примечания	Размещенные акции Polymetal International	Объявленный акционерный капитал	Резерв по выплатам на основе акций	Казначейские акции ОАО «Полиметалл»	Резерв по пересчету иностранной валюты	Обязательство по выкупу акций	Нераспределенная прибыль	Итого капитал, относящийся к материнской компании		Итого капитал
								Итого капитал, относящийся к материнской компании	Неконтролирующая доля владения	
Остаток на 1 января 2012 года	382 685 782	1 566 386	59 239	(395)	(151 029)	(561 659)	753 572	1 666 114	148 484	1 814 598
Общий совокупный доход	–	–	–	–	101 533	–	421 197	522 730	17 149	539 879
Амортизация вознаграждения, полученного от депозитария	–	–	–	–	–	–	1 258	1 258	–	1 258
Выплаты на основе акций	–	–	53 515	–	–	–	–	53 515	764	54 279
Выпуск акций в обмен на активы	520 422	9 737	–	–	–	–	–	9 737	–	9 737
Дивиденды	–	–	–	–	–	–	(267 880)	(267 880)	–	(267 880)
Приобретение неконтролирующей доли владения в рамках Обязательного предложения (МО)	–	–	6 537	395	(3 765)	561 659	(398 429)	166 397	(166 397)	–
Остаток на 31 декабря 2012 года повторное представление¹	383 206 204	1 576 123	119 291	–	(53 261)	–	509 718	2 151 871	–	2 151 871
Общий совокупный доход	–	–	–	–	(153 575)	–	(198 037)	(351 612)	–	(351 612)
Вознаграждения на основе акций	33	–	24 233	–	–	–	–	24 233	–	24 233
Выпуск акций в обмен на активы	4	775 000	13 423	–	–	–	–	13 423	–	13 423
Выпуск акций для приобретений с целью объединения бизнеса	4	5 491 661	74 624	–	–	–	–	74 624	–	74 624
Дивиденды	17	–	–	–	–	–	(125 049)	(125 049)	–	(125 049)
Остаток на 31 декабря 2013 года	389 472 865	1 664 170	143 524	–	(206 836)	–	186 632	1 787 490	–	1 787 490

¹ Повторное представление в связи с принятием КИМСФО 20 «Затраты на вскрышные работы, производимые в процессе добычи открытым способом» (см. Примечание 35).

1. Общие сведения

Корпоративная информация

Группа Полиметалл – это ведущая группа компаний по добыче золота и серебра в России и Казахстане.

Polymetal International plc (далее – Компания) является головной материнской компанией Группы Полиметалл. Компания была образована 29 июля 2010 года в форме публичной компании с ограниченной ответственностью согласно Закону о Джерси о компаниях в редакции 1991 года. Обыкновенные акции Компании котируются на Лондонской и Московской фондовых биржах.

Существенные дочерние предприятия

По состоянию на 31 декабря 2013 года, Компания фактически владеет 100% ОАО «Полиметалл», компанией, учрежденной в России. Через данное дочернее предприятие Компании принадлежали следующие основные горнодобывающие и производственные дочерние компании:

Наименование дочернего предприятия	Месторождения	Страна	Фактическая доля, принадлежащая ОАО «Полиметалл», %	
			31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
ЗАО «Золото Северного Урала»	Воронцовское	Россия	100	100
ООО «Охотская ГК»	Хаканджинское	Россия		
	Юрьевское			
	Авляякан			
	Озерное		100	100
ЗАО «Серебро Магадана»	Дукат	Россия		
	Лунное			
	Арылах			
	Гольцовое		100	100
ООО «Золоторудная компания «Майское»	Майское	Россия	100	100
ООО «Омолонская золоторудная компания»	Кубака	Россия		
	Биркачан			
	Цоколь			
	Дальнее			
	Сопка Кварцевая		100	100
ООО «Ресурсы Албазино»	Албазино	Россия	100	100
ООО «Амурский гидрометаллургический комбинат»	нет	Россия	100	100
АО «Варваринское»	Варваринское	Казахстан	100	100

Непрерывность деятельности

При оценке способности продолжать деятельность в обозримом будущем, Группа принимала во внимание свое финансовое положение, ожидаемые результаты коммерческой деятельности в будущем, размер заимствований и других кредитных средств, свои ожидания по соответствию условиям кредитных договоров, планы и обязательства по капитальным вложениям. По состоянию на 31 декабря 2013 года, у Группы имеется 66 млн долл. США денежных средств и чистый долг в размере 1 045 млн долл. США, при этом ей доступны кредитные линии на сумму 1 324 млн долл. США, которые Группа еще не использовала, но имеет подтвержденные обязательства кредиторов по их предоставлению при выполнении финансового условия (ковенанта) по соотношению величины чистых заемных средств к скорректированной EBITDA.

Совет директоров удовлетворен прогнозами и планами Группы, в виду обоснованно возможных изменений в финансовых показателях, которые демонстрируют, что Группа обладает достаточными ресурсами для продолжения деятельности в течение, по меньшей мере, последующих 12 месяцев с даты составления данного отчета, и применение допущения о непрерывности деятельности при составлении данной финансовой отчетности за год, завершившийся 31 декабря 2013 года, является правомерным.

Принципы представления информации

Годовая консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), принятыми Европейским Союзом. Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципами учета по исторической стоимости, за исключением некоторых финансовых инструментов и выплат на основе акций, которые учитываются по справедливой стоимости.

Учетная политика, изложенная в Примечании 2, была применена при подготовке консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года.

Новые и измененные стандарты, принятые Группой

КИМСФО 20 «Затраты на вскрышные работы, производимые в процессе добычи открытым способом»

В октябре 2011 года Совет по международным стандартам бухгалтерского учета выпустил КИМСФО 20 «Затраты на вскрышные работы, производимые в процессе добычи открытым способом». В пояснении КИМСФО 20 приводится руководство по капитализации затрат на вскрышные работы, производимые в процессе добычи открытым способом. Если выгода от вскрышных работ представляет собой облегчение доступа к компоненту рудного тела в будущих периодах, то затраты на вскрышные работы, относящиеся к превышению текущего коэффициента вскрыши над средне-плановым коэффициентом вскрыши на всем сроке жизни такого компонента, учитываются как внеоборотный актив. После первоначального признания вскрышной актив амортизируется систематически с использованием метода единицы произведенной продукции в течение периода ожидаемого срока полезной службы указанного компонента рудного тела, к которому был обеспечен доступ в результате вскрышных работ.

Группа применила КИМСФО 20 ретроспективно в соответствии с переходными положениями, и, соответственно, опубликовала обновленные результаты за 2012 год. До принятия КИМСФО 20, согласно учетной политике Группы, все затраты на вскрышные работы на этапе производства относились на стоимость добытых полезных ископаемых и, таким образом, по состоянию на 1 января 2012 года на балансе Группы не было отложенных вскрышных активов. Соответственно, согласно переходным положениям КИМСФО 20, пересмотр на эту дату не требовался.

Принятие КИМСФО 20 повлекло за собой капитализацию определенных затрат на вскрышные работы в рамках основных средств, а также снижение себестоимости реализации и запасов металла за год, закончившийся 31 декабря 2012 года. См. подробное описание влияния на финансовую отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, в Примечании 35.

Изменения в МСБУ 1 Представление статей прочего совокупного дохода

Изменения в МСБУ 1 влияют на отчет Группы о совокупном доходе и требуют группировки статей в прочем совокупном доходе в зависимости от того, были ли данные статьи впоследствии реклассифицированы как прибыль или убыток. Принятие изменения не повлияет на раскрытие информации Группой.

Изменения в МСФО 7 Раскрытие информации – Зачет финансовых активов и финансовых обязательств

Изменения в МСФО 7 требуют от юридических лиц раскрывать информацию о правах зачета и связанных соглашениях по финансовым инструментам согласно обязательному генеральному соглашению о взаимозачете или схожим соглашениям.

МСФО 13 Оценка справедливой стоимости

Стандарт устанавливает единую систему для оценок справедливой стоимости, если такие оценки требуются или разрешены другими стандартами. Применение МСФО 13 не оказало существенного влияния на оценку справедливой стоимости, проведенной Группой. МСФО 13 также требует раскрытия отдельной информации о справедливой стоимости, которая в некоторых случаях заменяет существующие требования к раскрытию информации в других стандартах, включая МСФО 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации». Требования к раскрытию дополнительной информации указаны в соответствующих примечаниях к финансовой отчетности.

Изменения в учетной политике

С 1 января 2013 года Группа начала применять Кодекс JORC вместо классификации запасов по стандартам ГКЗ в качестве основы для расчета амортизации на единицу производства, так как руководство считает, что пересмотренная основа для расчета лучше отражает долгосрочные планы горных работ, подготовка которых также осуществляется на основе оценки запасов согласно Кодексу JORC. Изменение классификации повлияло на увеличение суммы амортизации в размере 40 млн долл. США за год, завершившийся 31 декабря 2013 года.

Стандарты и интерпретации, которые выпущены, но еще не применяются

Ожидается, что следующие новые и пересмотренные стандарты МСФО и интерпретации, еще не вступившие в силу, окажут значительное влияние на Группу:

МСФО 10 «Консолидированная финансовая отчетность» – заменяет часть стандарта МСБУ 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность», в котором говорится об учете консолидированной финансовой отчетности, и Пояснение Постоянного комитета по интерпретации стандартов 12 – «Консолидация предприятий специального назначения». МСФО 10 предусматривает единую базу для консолидации с новым определением контроля. Стандарт применяется к годовым периодам, начинающимся с 1 января 2014 года и позже, для компаний, предоставляющих отчетность по МСФО, принятым в ЕС.

МСФО 11 «Соглашения о совместной деятельности» заменяет МСБУ 31 «Доля участия в совместных предприятиях» и Пояснение Постоянного комитета по интерпретации стандартов 13 «Совместно контролируемые предприятия: неденежные вклады со стороны предпринимателей». Согласно МСФО 11, соглашение о совместной деятельности классифицируется как совместная операция или совместное предприятие, а возможность пропорциональной консолидации совместных предприятий исключается. Доли участия в совместных предприятиях должны учитываться по методу участия. Стандарт применяется к годовым периодам, начинающимся с 1 января 2014 года и позже, для компаний, предоставляющих отчетность по МСФО, принятым в ЕС.

1. Общие сведения продолжение

МСФО 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях» сопровождает выход МСФО 10 и МСФО 11. Данный стандарт сочетает требования к раскрытию информации, которые раньше описывал МСБУ 27 в отношении консолидированной финансовой отчетности, МСБУ 31 «Доля участия в совместных предприятиях» и МСБУ 28 «Инвестиции в ассоциированные компании», а также включает в себя ряд дополнительных требований к раскрытию информации. Стандарт применяется к годовым периодам, начинающимся с 1 января 2014 года и позже, для компаний, предоставляющих отчетность по МСФО, принятым в ЕС.

Поправки были внесены в МСБУ 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» и переизданы в качестве МСБУ 27 «Отдельная финансовая отчетность». Пересмотренный стандарт описывает требования к учету и раскрытию информации по инвестициям в дочерние компании, совместные предприятия и ассоциированные компании при подготовке организацией отдельной финансовой отчетности. Требования к учету и раскрытию информации по инвестициям в дочерние компании, совместные предприятия и ассоциированные компании в консолидированной финансовой отчетности устанавливаются в стандартах МСФО 10, МСФО 11 и МСФО 12. Пересмотренный стандарт применяется к годовым периодам, начинающимся 1 января 2014 года или позже, для компаний, предоставляющих отчетность по МСФО, принятым в ЕС.

Поправки были внесены в МСБУ 28 «Инвестиции в ассоциированные компании» и переизданы в качестве МСБУ 28 «Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия». Пересмотренный стандарт предписывает применение метода долевого участия при учете инвестиций в ассоциированные компании и совместные предприятия. Пересмотренный стандарт применяется к годовым периодам, начинающимся 1 января 2014 года или позже, для компаний, предоставляющих отчетность по МСФО, принятым в ЕС.

Поправки к МСБУ 32 «Финансовые инструменты: представление» действуют для годовых периодов, начавшихся 1 января 2014 года или позже.

2. Основные принципы учетной политики

Принципы консолидации

Дочерние предприятия

Консолидированная финансовая отчетность Группы включает в себя финансовую отчетность Компании, ее дочерних предприятий и, если применимо, компаний специального назначения, начиная с даты фактического установления контроля и до даты фактического прекращения контроля. Предприятие считается контролируемым Компанией, если руководство Компании может определять финансовую и хозяйственную политику предприятия с целью получения выгоды для Компании от его деятельности.

Доходы и расходы дочерних предприятий, приобретенных или проданных в течение года, включаются в консолидированный отчет о прибылях и убытках, начиная с момента их фактического приобретения и до фактической даты продажи, соответственно.

При необходимости в финансовую отчетность дочерних предприятий вносятся корректировки для приведения используемых ими принципов учетной политики в соответствие с принципами учетной политики Группы.

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

Изменения долей владения Группы, не приводящие к потере контроля над дочерними предприятиями, учитываются в собственном капитале. Балансовая стоимость долей владения Группы и неконтрольных долей владения («НДВ») в дочернем предприятии корректируется с учетом изменения соотношения этих долей. Любые различия между суммой, на которую корректируются НДВ, и справедливой стоимостью уплаченного или полученного вознаграждения, отражаются непосредственно в составе собственного капитала и относятся к доле акционеров материнской компании.

В случае утраты Группой контроля над дочерним предприятием, прибыль или убыток от выбытия рассчитывается как разница между (1) совокупной справедливой стоимостью полученного вознаграждения и справедливой стоимостью оставшейся доли и (2) балансовой стоимостью активов (включая гудвил) и обязательств дочернего предприятия, а также НДВ.

Для дочерних предприятий, находящихся не в полной собственности Компании, НДВ в дочерних предприятиях первоначально отражаются пропорционально доле НДВ в справедливой стоимости идентифицируемых чистых активов приобретенной компании. В дальнейшем доля прибыли и убытков за финансовый год и прочие движения в чистых активах или обязательствах дочернего предприятия относятся к неконтролирующим долям владения согласно отчету о прибылях и убытках и балансу.

Сделки по объединению бизнеса

МСФО 3 «Объединение бизнеса» применяется к сделкам и иным событиям, которые соответствуют определению сделки по объединению бизнеса. При приобретении новых предприятий или активов Группа оценивает, составляют ли приобретаемые активы и обязательства взаимосвязанный комплекс деятельности, возможно ли ведение и управление данным взаимосвязанным комплексом деятельности в качестве бизнеса участником рынка и, таким образом, является ли данная сделка сделкой по объединению бизнеса, используя руководство, представленное в стандарте. Сделки по объединению бизнеса учитываются по методу покупки. Стоимость каждого приобретения определяется как совокупная справедливая стоимость (на дату обмена) переданных активов, возникших или принятых обязательств и долевого инструмента, выпущенных Группой в обмен на получение контроля над приобретенной компанией. Все связанные с приобретением расходы отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках в момент возникновения. понесенные затраты по сделке в связи с объединением бизнеса относятся к расходам. Предварительная справедливая стоимость определяется окончательно в течение 12 месяцев с даты приобретения.

В определенных случаях стоимость приобретения может включать активы или обязательства, возникающие в связи с соглашениями об условных выплатах, т.е. выплатах, обусловленных будущими событиями. Условная выплата оценивается по справедливой стоимости на дату приобретения и включается в состав общей стоимости, переданной по сделке по объединению бизнеса. Последующие изменения такой справедливой стоимости ретроспективно относятся на стоимость приобретения вместе с соответствующим отнесением на стоимость гудвила, если они могут быть классифицированы как корректировки в течение периода оценки. Корректировки периода оценки – это корректировки, которые возникают в результате появления дополнительной информации в периоде оценки о фактах и обстоятельствах, существовавших на дату приобретения. Период оценки не может превышать одного года с момента приобретения. Последующий учет изменений условных выплат, не отвечающих критериям корректировок периода оценки, зависит от классификации условной выплаты. Условные выплаты, классифицированные как капитал, впоследствии не переоцениваются. Условные выплаты, классифицированные как актив или обязательство, переоцениваются на последующие отчетные даты в соответствии с МСБУ 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы» или МСБУ 39 «Финансовые инструменты – признание и оценка», при этом соответствующая возникающая разница относится на прибыли или убытки.

На дату приобретения, идентифицируемые приобретенные активы и принятые обязательства признаются по справедливой стоимости на дату приобретения, за следующими исключениями:

- отложенные налоговые активы и обязательства, или активы, относящиеся к соглашениям по выплате вознаграждения работникам, признаются и оцениваются в соответствии с МСБУ 12 «Налоги на прибыль» и МСБУ 19 «Вознаграждения работникам», соответственно;
- обязательства или долевого ценные бумаги, связанные с соглашениями приобретаемой компании по выплатам, рассчитываемым на основе цены акций, или с соглашениями Группы по выплатам, рассчитываемым на основе цены акции, заключенными взамен соглашений приобретаемой компании по таким выплатам, оцениваются в соответствии с МСФО 2 «Выплаты, рассчитываемые на основе цены акций» на дату приобретения;
- активы (или группы выбывающих активов), классифицированные как предназначенные для продажи в соответствии с МСФО 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращаемая деятельность», оцениваются в соответствии с этим стандартом.

В случае поэтапного объединения бизнеса, ранее имевшиеся у Группы доли в приобретенной компании переоцениваются по справедливой стоимости на дату приобретения (т.е. дату приобретения контроля), а возникающая разница, если имеется, отражается в консолидированном отчете о совокупном доходе. Суммы переоценки доли, имевшейся в приобретенной компании до даты приобретения, которые учитывались в капитале, реклассифицируются в прибыли или убытки, в случае когда такой подход должен был быть применен при выбытии такой доли.

Гудвил и обесценение гудвила

Гудвил, возникающий при сделках по объединению бизнеса, признается в качестве актива на дату приобретения контроля. Гудвил рассчитывается как превышение стоимости приобретения, стоимости НДВ в приобретенной компании и справедливой стоимости ранее принадлежавшей покупателю доли в капитале приобретенной компании (при наличии таковой) над величиной ее чистых идентифицируемых активов и обязательств на дату приобретения.

Если доля Группы в справедливой стоимости идентифицируемых чистых активов приобретенной компании превышает сумму стоимости приобретения, стоимости НДВ в приобретенной компании и справедливой стоимости ранее имевшейся у покупателя доли в капитале приобретенной компании (при наличии таковой), такое превышение немедленно относится на прибыль в качестве дохода от приобретения доли владения по цене ниже справедливой стоимости в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Гудвил не амортизируется, но рассматривается на предмет его обесценения на ежегодной основе. Для оценки на предмет обесценения гудвил распределяется между всеми генерирующими денежные потоки учетными единицами Группы («генерирующими единицами»), которые предположительно получают выгоды за счет синергии, достигнутой в результате объединения. Оценка на предмет обесценения генерирующих единиц, среди которых был распределен гудвил, проводится ежегодно или чаще, если есть признаки обесценения такой генерирующей единицы. Если возмещаемая стоимость генерирующей единицы оказывается ниже ее балансовой стоимости, убыток от обесценения сначала относится на уменьшение балансовой стоимости гудвила данной генерирующей единицы, а затем на прочие активы данной генерирующей единицы пропорционально балансовой стоимости каждого актива генерирующей единицы. Убыток от обесценения гудвила не подлежит восстановлению в последующих периодах.

При выбытии дочернего предприятия соответствующий гудвил учитывается при определении прибыли или убытка от выбытия.

Приобретение лицензий на добычу

Приобретение лицензий на добычу часто осуществляется через юридические лица, которые не ведут деятельность. Поскольку данные юридические лица не являются бизнесом, считается, что такая сделка не отвечает определению объединения компаний и, соответственно, учитывается как приобретение актива. Приобретенные чистые активы учитываются по стоимости приобретения.

Инвестиции в зависимые предприятия

Зависимым является предприятие, на финансовую и операционную деятельность которого Группа оказывает существенное влияние, которое не является ни дочерним предприятием, ни совместной деятельностью. Существенное влияние предполагает право участвовать в принятии решений, касающихся финансовой и хозяйственной деятельности предприятия, но не предполагает контроля или совместного контроля в отношении такой деятельности. Результаты деятельности, активы и обязательства ассоциированных компаний включены в данную финансовую отчетность с использованием метода долевого участия.

2. Основные принципы учетной политики продолжение

Метод учета по долевого участию

По методу долевого участия вложения в зависимые или совместные предприятия («объекты инвестиций») первоначально признаются в консолидированном балансе по стоимости приобретения и впоследствии корректируются с учетом доли Группы в прибыли или убытке и прочем совокупном доходе Объекта инвестиций. В случаях, когда доля Группы в убытках Объекта инвестиций превышает вложения Группы в такой Объект инвестиций (включая любые долгосрочные вложения, которые, по сути, составляют часть чистых инвестиций Группы в объект инвестиций), Группа прекращает признавать свою долю в дальнейших убытках. Дополнительные убытки признаются только в случаях, если у Группы возникли юридические или вмененные обязательства, или если она произвела платежи от имени объекта инвестиций.

Положительная разница между стоимостью приобретения идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств Объекта инвестиций и долей Группы в их справедливой стоимости на дату приобретения представляет собой гудвил, который включается в балансовую стоимость таких вложений. Если доля Группы в чистой справедливой стоимости приобретенных идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств зависимого предприятия превышает стоимость приобретения после переоценки, сумма такого превышения немедленно отражается в консолидированном отчете о прибылях и убытках текущего периода.

Для определения необходимости признания убытка от обесценения по вложениям Группы применяются требования МСБУ 39. При наличии индикатора обесценения или при наличии гудвила с неопределенным сроком полезного использования в балансовой стоимости актива, балансовая стоимость инвестиции (в том числе гудвил) тестируется на предмет обесценения согласно МСБУ 36 «Обесценение активов» («МСБУ 36») целиком путем сопоставления ее возмещаемой стоимости (наибольшего значения из эксплуатационной стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу) с ее балансовой стоимостью. Признанный убыток от обесценения входит в состав балансовой стоимости инвестиции. Восстановление такого убытка от обесценения признается в соответствии с МСБУ 36.

Если организация-участник Группы ведет операции с ее Объектами инвестиций, прибыли и убытки, возникающие по сделкам с Объектом инвестиций, признаются в консолидированной финансовой отчетности Группы только в пределах доли в зависимом предприятии, не принадлежащей Группе.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Функциональная валюта определяется для каждого из предприятий Группы как валюта основной экономической среды, в которой оно функционирует. Для всех российских компаний, а также для холдинговых компаний, включая Polymetal International plc., функциональной валютой является российский рубль. Функциональной валютой предприятия Группы, расположенного на территории Казахстана (АО «Варваринское») и осуществляющего деятельность со значительной степенью автономности, является казахстанский тенге.

Группа приняла решение представить свою консолидированную финансовую отчетность в долларах США, поскольку руководство Группы полагает, что данная валюта более удобна для международных пользователей консолидированной финансовой отчетности, поскольку она является стандартной валютой представления отчетности в горнодобывающей отрасли. Перевод данных, содержащихся в финансовой отчетности предприятий Группы, из функциональных валют в валюту представления отчетности осуществляется в соответствии со следующими принципами:

- все активы и обязательства пересчитываются по курсу, действующему на конец каждого отчетного периода;
- все доходы и расходы в каждом консолидированном отчете о прибылях и убытках пересчитываются по средним обменным курсам за годы представления, за исключением существенных сделок, которые пересчитываются по обменным курсам на дату совершения соответствующих сделок;
- возникающие курсовые разницы включаются в капитал и представляются как эффект пересчета в валюту представления отчетности в составе резерва по пересчету иностранной валюты;
- остатки денежных средств на начало и конец каждого отчетного периода, представленные в консолидированном отчете о движении денежных средств, пересчитываются по обменным курсам, действовавшим на соответствующие даты. Все данные по денежным средствам пересчитываются по средним обменным курсам за соответствующие годы представления отчетности, за исключением существенных сделок, которые пересчитываются по обменным курсам на дату совершения соответствующих сделок.

При продаже зарубежной деятельности (т.е. продаже всей доли Группы в зарубежной деятельности или утрате контроля над дочерним предприятием, совместного контроля над совместным предприятием или значительного влияния на зависимое предприятие, включающее зарубежную деятельность) все накопленные в составе капитала курсовые разницы, относящиеся к акционерам Компании, реклассифицируются на прибыли и убытки.

В случае частичной продажи, не ведущей к утрате контроля над дочерним предприятием, включающим зарубежную деятельность, пропорциональная доля накопленных курсовых разниц пересчитывается на новую величину неконтрольных долей владения, а не отражается в консолидированном отчете о прибылях и убытках. Во всех остальных случаях частичной продажи (т.е. сокращения вложений Группы в зависимые предприятия или совместные предприятия, не ведущего к утрате значительного влияния или совместного контроля Группой), пропорциональная доля накопленных курсовых разниц реклассифицируется и отражается в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Гудвил и корректировки справедливой стоимости по идентифицируемым приобретенным активам и обязательствам, возникающие при приобретении зарубежной деятельности, рассматриваются как активы и обязательства по зарубежной деятельности и пересчитываются по обменному курсу на отчетную дату. Возникающие курсовые разницы признаются в составе капитала.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности использовались следующие обменные курсы:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Российский рубль/Доллар США		
Конец года	32,73	30,37
Средний курс за год	31,85	30,09
Казахский тенге/Доллар США		
Конец года	153,61	150,74
Средний курс за год	152,14	149,11

Российский рубль и казахстанский тенге не являются свободно конвертируемыми валютами за пределами Российской Федерации и Казахстана, и, соответственно, пересчет активов и обязательств, выраженных в долларах США, в целях представления данной консолидированной финансовой отчетности не означает, что Группа сможет в будущем реализовать и погасить данные активы и обязательства по пересчитанным значениям в долларах США.

Операции в иностранной валюте

Операции, выраженные в валютах, отличных от функциональной валюты предприятия («иностранные валюты»), отражаются по курсам, действовавшим на дату совершения операций. Все денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу, действующему на дату составления отчетности. Неденежные статьи, учитываемые по первоначальной стоимости, пересчитываются по курсу на дату совершения операции. Неденежные статьи, учитываемые по справедливой стоимости, пересчитываются по курсу, действующему на последнюю дату определения справедливой стоимости. Курсовые разницы, возникающие в результате изменения курсов валют, отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Основные средства

Основные средства, используемые для добычи и переработки руды

Основные средства, используемые для добычи и переработки руды и арендованные активы включают затраты на приобретение и разработку горно-металлургических активов и прав на разработку месторождений. Основные средства, используемые для добычи и переработки руды, амортизируются до ликвидационной стоимости с использованием метода единицы произведенной продукции, исходя из доказанных и вероятных запасов руды в соответствии с Кодексом JORC, на основе которого составляются планы Группы по добыче руды. Изменения в доказанных и вероятных запасах учитываются перспективно, т.е. только для будущих периодов. Амортизация новых горнодобывающих предприятий начисляется с момента готовности актива, используемого для добычи и переработки руды, к промышленной эксплуатации. В отношении объектов основных средств, используемых для добычи и переработки руды, в отношении которых имеется предположение о том, что срок их полезной службы будет меньше срока эксплуатации месторождения, применяется метод амортизации по сроку полезного использования объекта.

Активы, связанные с незавершенным капитальным строительством, оцениваются по себестоимости за вычетом признанного обесценения. Амортизация начисляется с момента готовности актива к использованию по назначению. Расходы на геологоразведку и оценку, включая затраты на проведение геофизических, топографических, геологических и иных подобных исследований, капитализируются в том случае, если руководство оценивает получение будущих экономических выгод как вероятное, и на основании результатов геологоразведочных работ и внутренней оценки минеральных ресурсов определяет, что добыча руды экономически обоснована.

Амортизация активов, не используемых для добычи и переработки руды, до ликвидационной стоимости начисляется по различным ставкам линейным способом в течение срока их полезного использования. В том случае, если объект основных средств состоит из нескольких компонентов, имеющих различный срок полезного использования, такие компоненты учитываются как отдельные объекты. Способы амортизации, остаточная стоимость и ожидаемые сроки полезного использования пересматриваются как минимум раз в год.

Предполагаемые сроки полезного использования приведены ниже:

Машины и оборудование	До 20 лет
Транспортные средства и прочие основные средства	До 10 лет

Активы, полученные по договорам финансовой аренды, амортизируются в течение наименьшего из двух сроков: ожидаемого срока их полезного использования и срока соответствующего договора аренды.

Прибыли и убытки от выбытия основных средств определяются путем сравнения поступлений от выбытия с балансовой стоимостью. Прибыль или убыток отражается в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Затраты на вскрышные работы

После установления возможности экономически выгодной разработки месторождения в результате обнаружения доказанных и вероятных запасов затраты на удаление перекрывающих и пустых пород для первичного раскрытия рудного тела капитализируются в составе активов, связанных с добычей и переработкой руды.

Если выгода от вскрышных работ в течение фазы производства на месторождении представляет собой облегчение доступа к компоненту рудного тела в будущих периодах, то затраты на вскрышные работы, относящиеся к превышению текущего коэффициента вскрыши над среднеплановым коэффициентом вскрыши на всем сроке жизни такого компонента, учитываются как внеоборотный актив. После первоначального признания вскрышной актив амортизируется систематически (с использованием метода единицы произведенной продукции) в течение периода ожидаемого срока полезной службы указанного компонента рудного тела, доступ к которому был обеспечен в результате вскрышных работ.

Финансовая отчетность

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

продолжение

2. Основные принципы учетной политики продолжение

Оценочные запасы руды

Оценочный объем доказанных и вероятных запасов руды отражает извлекаемые запасы, которые могут быть извлечены в будущем на законных основаниях с экономической выгодой из известных месторождений. Группа оценивает запасы полезных ископаемых в соответствии с Кодексом Австралазийского Объединенного Комитета по Запасам (Кодекс JORC).

Аренда

Финансовая аренда

Аренда, по условиям которой к Группе переходят практически все риски и выгоды, связанные с владением актива, классифицируется как финансовая аренда. Активы, полученные на условиях финансовой аренды, капитализируются в составе основных средств по наименьшей из двух величин: справедливой стоимости на дату приобретения и текущей дисконтированной стоимости будущих минимальных арендных платежей. Одновременно признается соответствующая задолженность по арендным платежам. Активы по договорам финансовой аренды амортизируются в течение наименьшего из двух периодов: ожидаемого срока полезного использования или в течение срока аренды. Если имеется обоснованная уверенность в том, что в конце срока аренды к арендатору перейдет право собственности на соответствующий актив, сроком ожидаемого использования является срок полезной службы актива.

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

Операционная аренда

Платежи по операционной аренде относятся на расходы равномерно в течение срока аренды. Арендная плата по договорам операционной аренды, обусловленная будущими событиями, относится на расходы по мере возникновения.

Обесценение основных средств

Основные средства рассматриваются на предмет обесценения при появлении признаков обесценения. В случае обнаружения таких признаков балансовая стоимость соответствующего актива сравнивается с оценочной восстановительной стоимостью с целью определения размера убытка от обесценения (если таковой имеется). В тех случаях, когда невозможно оценить возмещаемую стоимость отдельного актива, Группа оценивает возмещаемую стоимость генерирующей единицы, к которой относится такой актив.

Возмещаемая стоимость – это наибольшее значение из: справедливой стоимости за вычетом затрат по продаже и потребительской стоимости. При оценке потребительской стоимости, ожидаемые будущие потоки денежных средств дисконтируются до текущей стоимости с использованием коэффициента дисконтирования до налогообложения, отражающего текущую рыночную оценку стоимости денег во времени и рисков, присущих данному активу, в отношении которых оценка будущих денежных потоков не корректировалась. Если возмещаемая стоимость актива (или генерирующей единицы) оказывается ниже его балансовой стоимости, балансовая стоимость этого актива (генерирующей единицы) уменьшается до возмещаемой стоимости. Убыток от обесценения немедленно признается как расход в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

В случаях, когда убыток от обесценения впоследствии восстанавливается, балансовая стоимость актива (или генерирующей единицы) увеличивается до суммы, полученной в результате новой оценки его возмещаемой стоимости, но только в той степени, чтобы новая балансовая стоимость не превышала первоначальную балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы не был отражен убыток от обесценения в предыдущие периоды.

Восстановление убытка от обесценения немедленно отражается в отчете о прибылях и убытках.

Материально-производственные запасы

Запасы металлопродукции

Материально-производственные запасы, в том числе металлы в форме обогащенной руды и в процессе обработки, золотосодержащий сплав (Доре) и запасы добытой руды, отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой цены возможной реализации. Себестоимость производства определяется как сумма прямых и косвенных затрат и расходов, понесенных в целях приведения материально-производственных запасов в их текущее состояние и доставки к месту их нахождения. Готовая металлопродукция оценивается по средней себестоимости производства реализуемой единицы металлопродукции. Незавершенное производство, концентраты металлов, а также сплав Доре, оцениваются по средней производственной себестоимости на соответствующей стадии производства. Запасы добытой руды оцениваются по средней стоимости добычи руды. Если обработку запасов добытой руды не планируется проводить в течение 12 месяцев, то материально-производственные запасы классифицируются как долгосрочные.

Возможная чистая цена реализации представляет собой предполагаемую цену реализации продукции исходя из действующих цен на металл по сделкам «спот» за вычетом предполагаемых затрат на завершение производства и реализацию.

Расходные материалы и запасные части

Расходные материалы и запасные части отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости или возможной чистой цене реализации. Себестоимость определяется по методу скользящей средневзвешенной себестоимости. Часть расходных материалов и запасных частей, использование которых обоснованно не ожидается в течение одного года, классифицируется в составе долгосрочных активов в консолидированном балансе Группы. Чистая цена возможной реализации – это предполагаемая цена продажи за вычетом расходов на выполнение работ и затрат на реализацию, сбыт и рекламу.

Финансовые инструменты

Финансовые активы и финансовые обязательства признаются, когда предприятие Группы становится стороной договорных отношений по соответствующему финансовому инструменту.

Финансовые активы и финансовые обязательства первоначально оцениваются по справедливой стоимости. Транзакционные издержки, напрямую связанные с приобретением или выпуском финансовых активов и финансовых обязательств (кроме финансовых активов и финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки), соответственно увеличивают или уменьшают справедливую стоимость финансовых активов или финансовых обязательств при первоначальном признании. Транзакционные издержки, напрямую относящиеся к приобретению финансовых активов или финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки, отражаются непосредственно в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Финансовые инструменты, отражаемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки (ОССЧПУ)

Финансовый инструмент, не являющийся «предназначенным для торговли», может быть определен в категорию финансовых инструментов, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли и убытки в момент принятия к учету, если:

- применение такой классификации устраняет или значительно сокращает дисбаланс в оценке или учете активов и обязательств, который, в противном случае, мог бы возникнуть;
- финансовое обязательство является частью группы финансовых активов или финансовых обязательств либо группы финансовых активов и обязательств, 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 финансовых обязательств представляется внутри организации на этой основе;
- финансовое обязательство является частью инструмента, содержащего один или несколько встроенных деривативов, и МСБУ 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» разрешает классифицировать инструмент в целом (актив или обязательство) как ОССЧПУ.

Финансовые инструменты ОССЧПУ отражаются по справедливой стоимости с признанием переоценки в прибылях и убытках. Справедливая стоимость определяется в порядке, приведенном в Примечании 30.

Метод эффективной процентной ставки

Метод эффективной процентной ставки – это метод расчета амортизированной стоимости финансового инструмента и распределения процентных доходов или расходов на соответствующий период. Эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования ожидаемых будущих денежных поступлений или платежей (включая все полученные или сделанные платежи по долговому инструменту, являющиеся неотъемлемой частью эффективной ставки процента, затраты по оформлению сделки и прочие премии или скидки) на ожидаемый срок до погашения долгового инструмента или (если применимо) на более короткий срок до балансовой стоимости на момент принятия долгового инструмента к учету.

Финансовые активы

Непроизводные финансовые активы классифицируются по следующим категориям: ОССЧПУ, инвестиции, удерживаемые до погашения («УДП»); финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи («ИНДП»); а также займы и дебиторская задолженность. Отнесение финансовых активов к той или иной категории зависит от их особенностей и целей приобретения и происходит в момент их принятия к учету. Финансовые инструменты, классифицированные как удерживаемые до погашения или имеющиеся в наличии для продажи, отсутствуют.

Доходы отражаются по методу эффективной процентной ставки, за исключением финансовых активов категории ОССЧПУ.

Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность представляют собой непроизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, которые не котируются на активном рынке. Займы и дебиторская задолженность учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом обесценения. Процентный доход признается путем применения эффективной процентной ставки, за исключением краткосрочной дебиторской задолженности, процентный доход по которой был бы незначительным.

Финансовые активы категории ИНДП

Инвестиции, за исключением предназначенных для торговли, удерживаемых до погашения и займов или дебиторской задолженности, классифицируются как финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи. Данные активы впоследствии оцениваются по справедливой стоимости, а нереализованные прибыли или убытки отражаются в составе собственных средств до выбытия или обесценения финансового вложения; при этом накопленные прибыли или убытки, ранее отражавшиеся в составе собственных средств, включаются в консолидированный отчет о прибылях и убытках.

Обесценение финансовых активов

Финансовые активы, за исключением активов категории ОССЧПУ, рассматриваются на предмет обесценения на конец каждого отчетного периода. Финансовые активы считаются обесцененными при наличии объективных данных, свидетельствующих об уменьшении предполагаемых будущих денежных потоков по активу в результате одного или нескольких событий, произошедших после принятия финансового актива к учету. По вложениям в долевые ценные бумаги категории ИНДП, значительное или длительное снижение справедливой стоимости ниже стоимости их приобретения считается объективным свидетельством обесценения.

По всем прочим финансовым активам объективным свидетельством обесценения может быть следующее:

- значительные финансовые трудности эмитента или контрагента; или
- нарушение договора, например, отказ или уклонение от уплаты процентов или основной суммы долга; или
- высокая вероятность банкротства или финансовой реорганизации заемщика; или
- исчезновение активного рынка для данного финансового актива по причине финансовых трудностей.

Финансовая отчетность

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

продолжение

2. Основные принципы учетной политики продолжение

Для финансовых активов, учитываемых по амортизируемой стоимости, величина убытка от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и текущей стоимостью прогнозируемых будущих денежных потоков, дисконтированной с использованием эффективной ставки процента, первоначально использованной в отношении финансового актива.

Убыток от обесценения напрямую уменьшает балансовую стоимость всех финансовых активов, за исключением торговой дебиторской задолженности, снижение стоимости которой отражается на счете резерва. В случае признания безнадежной торговой дебиторская задолженность списывается также за счет резерва. Полученные впоследствии возмещения ранее списанных сумм кредитуются в корреспонденции со счетом резерва. Изменения в балансовой стоимости резерва отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Если в последующем периоде размер убытка от обесценения финансового актива уменьшается и такое уменьшение может быть объективно привязано к событию, имевшему место после признания обесценения, то ранее отраженный убыток от обесценения восстанавливается через консолидированный отчет о прибылях или убытках. При этом балансовая стоимость финансовых активов на дату восстановления убытка от обесценения не может превышать балансовую стоимость, которая была бы отражена в случае, если бы обесценение не признавалось.

Прекращение признания финансовых активов

Группа списывает финансовые активы только при истечении срока действия договорных прав на приток денежных средств от актива или при передаче финансового актива и большей части всех рисков и преимуществ, связанных с правом собственности на актив, другому физическому или юридическому лицу. В случае неполной передачи рисков и преимуществ, связанных с правом собственности, и сохранении контроля Группы над частично переданным активом Группа признает оставшуюся долю участия в финансовом активе и сопутствующее обязательство по погашению задолженностей, если потребуется. Если Группа сохраняет за собой существенную часть всех рисков и преимуществ, связанных с правом собственности на переданный финансовый актив, Группа продолжает признавать финансовый актив, а также признает обеспеченный залогом заем в отношении полученного дохода.

Финансовые обязательства

Прочие финансовые обязательства

Прочие финансовые обязательства (в том числе займы) впоследствии учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Прекращение признания финансовых обязательств

Группа списывает финансовые активы только в случае прекращения по ним договорных прав на денежные потоки или в случае передачи финансового актива и соответствующих рисков и выгод другой организации. Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства, признание которого было прекращено, а также выплаченное и причитающееся вознаграждение признаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Производные финансовые инструменты

Группа может использовать разнообразные производные финансовые инструменты (деривативы) для управления различными рисками. Дальнейшая информация о деривативах представлена в Примечании 30.

Производные финансовые инструменты первоначально принимаются к учету по справедливой стоимости на дату заключения договора и впоследствии переоцениваются по справедливой стоимости на конец каждого отчетного периода. Возникающие в результате прибыли или убытки сразу отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках, кроме деривативов, обозначенных как инструменты хеджирования в сделке эффективного хеджирования. Сроки признания по инструментам хеджирования зависят от сути операций по хеджированию.

Производные финансовые инструменты, встроенные в состав непроизводных основных договоров, учитываются как отдельные деривативы, если их характеристики и риски по ним не находятся в тесной связи с основным договором и гибридный (комбинированный) договор не относится к категории ОССЧПУ.

Затраты по займам

Затраты по займам, 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 расходов на привлечение заемных средств, подлежащих капитализации.

Прочие затраты по займам отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках за период, к которому они относятся.

Денежные средства и их эквиваленты

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

Резервы

Резервы признаются, когда у Группы есть обязательства (юридические или вмененные нормами делового оборота), возникшие в результате прошлых событий, и существует высокая вероятность того, что Группа должна будет погасить данные обязательства и размер таких обязательств может быть надежно оценен.

Величина резерва, признанная в учете, представляет собой наилучшую оценку суммы, необходимой для погашения обязательств, определенную на отчетную дату с учетом рисков и неопределенностей, характерных для данных обязательств. Если величина резерва рассчитывается на основании предполагаемых денежных потоков по погашению обязательств, то резерв определяется как дисконтированная стоимость таких денежных потоков.

Обязательства по восстановлению окружающей среды

Обязательства по восстановлению окружающей среды, затраты по выводу из эксплуатации и рекультивации возникают в случаях, когда состояние окружающей среды оказывается нарушенным в результате разработки и постоянной эксплуатации активов, связанных с добычей и переработкой руды. Для таких затрат, возникающих в связи с закрытием объекта или иными работами по подготовке объектов и дисконтированных до чистой приведенной стоимости с использованием безрисковой ставки, применимой к будущим денежным потокам, создается резерв, и они капитализируются в начале каждого проекта при возникновении обязательств по ним. Данные затраты отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках в течение срока проведения работ через амортизацию активов по строке «себестоимость реализации» и амортизации дисконта по строке «финансовые расходы». На затраты на восстановление ущерба, который непрерывно наносится в ходе разработки, создается резерв в размере чистой приведенной стоимости, они признаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках по мере разработки месторождения.

Изменения в оценке обязательств, связанных с выводом объекта из эксплуатации или иными работами по подготовке объектов (возникающих в результате изменений прогнозируемых сроков или суммы денежных потоков или изменения коэффициента дисконтирования), прибавляются к или вычитаются из себестоимости соответствующего актива в текущем периоде. Если сокращение обязательств превышает балансовую стоимость актива, такое превышение немедленно отражается в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Резерв на выполнение обязательств по выводу из эксплуатации переоценивается на конец каждого отчетного периода на предмет изменения в оценках или изменения обстоятельств. Изменения в оценках или изменения обстоятельств включают изменения нормативных или законодательных требований, возросшие обязательства, возникающие в связи с увеличением добычи или разведочных работ, изменением предполагаемых затрат и изменением безрисковой процентной ставки.

Обязательства по вознаграждениям сотрудникам

Вознаграждения, выплаченные работникам в отношении услуг, оказанных в отчетном периоде, признаются в качестве расходов в данном отчетном периоде. Группа выплачивает обязательные взносы в государственные социальные фонды, включая Пенсионный фонд Российской Федерации и Казахстана, которые относятся на расходы по мере их начисления.

Налогообложение

Налог на прибыль включает суммы текущего и отложенного налога. Налог на прибыль рассчитывается в соответствии с законодательством стран, в которых Группа ведет свою деятельность.

Текущий налог

Сумма текущего налога определяется исходя из величины налогооблагаемой прибыли за период. Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли, отраженной в консолидированном отчете о прибылях и убытках, из-за статей доходов или расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие периоды, а также исключает вообще не подлежащие налогообложению или вычету для целей налогообложения статьи. Обязательства Группы по текущему налогу рассчитываются с использованием ставок налогообложения, утвержденных законодательством на отчетную дату.

Отложенный налог

Отложенный налог признается в отношении временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, отраженных в консолидированной финансовой отчетности, и соответствующими данными налогового учета, используемыми при расчете налогооблагаемой прибыли. Отложенные налоговые обязательства, как правило, отражаются с учетом всех облагаемых временных разниц. Отложенные налоговые активы отражаются с учетом всех вычитаемых временных разниц при условии высокой вероятности наличия в будущем налогооблагаемой балансовой прибыли для использования этих временных разниц. Налоговые активы и обязательства не отражаются в финансовой отчетности, если временные разницы связаны с гудвиллом или возникают вследствие первоначального признания других активов и обязательств в рамках сделок (кроме сделок по объединению бизнеса), которые не влияют ни на налогооблагаемую, ни на бухгалтерскую прибыль.

Отложенные налоговые обязательства отражаются с учетом налогооблагаемых временных разниц, относящихся к дочерним предприятиям, зависимым предприятиям, а также совместной деятельности, за исключением случаев, когда Группа имеет возможность контролировать сроки восстановления временной разницы и существует высокая вероятность того, что данная разница не будет возвращена в обозримом будущем. Отложенные налоговые активы по дочерним предприятиям, зависимым предприятиям и совместной деятельности признаются при условии высокой вероятности в будущем налогооблагаемой прибыли, достаточной для использования вычитаемых временных разниц, и ожидания того, что они будут реализованы в обозримом будущем.

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

2. Основные принципы учетной политики *продолжение*

Активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налогообложения и положений налогового законодательства, которые были утверждены или практически утверждены законодательством на отчетную дату и, как предполагается, будут действовать в период реализации налогового актива или погашения обязательства соответственно. Оценка отложенных налоговых обязательств и активов отражает налоговые последствия намерений Группы (по состоянию на отчетную дату) в отношении способов возмещения или погашения балансовой стоимости активов и обязательств.

Отложенные налоговые активы и обязательства показываются в отчетности свернуто, если существует законное право произвести взаимозачет текущих налоговых активов и обязательств, относящихся к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом, и Группа намеревается, таким образом, взаимозачесть текущие налоговые активы и обязательства.

Текущий и отложенный налог на прибыль за год

Текущий и отложенный налог на прибыль признаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках кроме случаев, когда они относятся к статьям, отражаемым в консолидированном отчете о совокупном доходе или напрямую в собственном капитале. В этом случае текущие и отложенные налоги также признаются в консолидированном отчете и совокупном доходе или напрямую в капитале соответственно. В случае, когда текущий или отложенный налог возникает в результате первоначального учета сделки по объединению бизнеса, налоговый эффект отражается при учете этих сделок.

Признание выручки

Группа получает доход, главным образом, от продажи золота и серебра в слитках, а также медного, золотого и серебряного концентрата, который учитывается по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или причитающегося к получению, за вычетом скидок.

Выручка от продажи золотых и серебряных слитков и продажи медного, золотого и серебряного концентрата признается, когда риски и выгоды, связанные с владением, переходят к покупателю. Группа не сохраняет ни участия, ни контроля над проданными товарами, сумма выручки может быть надежно оценена и вероятен приток экономических выгод к Группе в связи со сделкой. Выручка от продажи золотых и серебряных слитков представляет собой суммы выставленных счетов на металл, отгруженный покупателю, за вычетом налога на добавленную стоимость (НДС).

Продажа золота и серебра в слитках

Перед продажей Группа перерабатывает всю свою конечную продукцию (сплав доре), произведенную на территории Российской Федерации (операционные сегменты Дукат, Хаканджинский, Воронцовское, Омолон и Амурск-Албазино) в слитки лондонского стандарта «Гуд Деливери». Данный заключительный этап переработки осуществляется на давальческих условиях на четырех государственных аффинажных заводах. Группа продает золото и серебро в слитках банкам на основе долгосрочных договоров. Цена продаж в соответствии с договором может устанавливаться на основе цены «спот» Лондонской ассоциации участников рынка драгоценных металлов («LBMA») или быть фиксированной, но политика Группы не предусматривает заключение договоров с фиксированными ценами. При продажах на внутренний рынок право собственности переходит от Группы к покупателю в момент выезда с территории аффинажного завода, и выручка подлежит признанию в этот же момент. При продажах на экспорт, как только золотые и/или серебряные слитки разрешены к экспорту российскими таможенными органами, они транспортируются в хранилище покупателя, которое обычно находится в Лондоне. Переход права собственности и признание выручки происходит в момент получения золотых и/или серебряных слитков покупателем.

Продажи медного, золотого и серебряного концентрата

Группа продает медный, золотой и серебряный концентрат на условиях определения окончательных цен на основе рыночных котировок в периоде, следующим за датой продажи. Продажа концентрата первоначально отражается на основе форвардных цен на ожидаемую дату итоговых расчетов. Признание выручки происходит при отгрузке одновременно с переходом рисков и вознаграждения к покупателю. Выручка рассчитывается исходя из содержания меди, золота и серебра в концентрате и на основании форвардной цены, публикуемой Лондонской ассоциацией участников рынка драгоценных металлов («LBMA») или Лондонской биржей металлов («LME») до расчетной даты определения итоговой цены, скорректированной с учетом конкретных условий соответствующего соглашения. После итоговых расчетов производится корректировка выручки с учетом изменения объема металлов при получении новой информации и данных пробирного анализа. Выручка отражается за вычетом платежей за аффинаж и обработку, которые вычитаются при расчете суммы для выставления счета.

Договоры о продаже медного, золотого и серебряного концентрата Группы основаны на предварительной цене и содержат встроенный производный инструмент, который должен отделяться от основного контракта для целей бухгалтерского учета. Основным контрактом является сумма к получению за продажу концентрата по форвардной биржевой цене на момент продажи. Встроенный производный финансовый инструмент, который не подлежит учету в качестве операций хеджирования, оценивается по ОССЧПУ, при этом изменение в его справедливой стоимости отражается как прибыль в консолидированном отчете о прибылях и убытках за каждый период, предшествующий окончательному расчету.

Выплаты на основе акций

Группа применяет стандарт МСФО 2 «*Выплаты на основе акций*» для учета вознаграждения на основе акций. В соответствии с МСФО 2 компании должны производить учет опционной программы вознаграждений сотрудникам в сумме, равной справедливой стоимости этих опционов на дату их предоставления.

Справедливая стоимость выплат долевыми инструментами на основе акций, предоставленных в 2010 году, была определена Группой на дату предоставления с использованием двухэтапного метода статистического моделирования «Монте-Карло». Расходы отражаются равномерно в течение срока предоставления вознаграждения. В течение периода, завершившегося 31 декабря 2013 года, Группа не производила иные выплаты на основе акций.

Справедливая стоимость предоставленного вознаграждения подлежит признанию в качестве общехозяйственных и административных расходов с соответствующим увеличением резерва по выплатам на основе акций в течение срока действия соответствующей опционной программы. Если применимо, полученные поступления за вычетом непосредственно связанных

операционных издержек относятся на объявленный акционерный капитал, а признаваемые суммы в резерве по выплатам на основе акций, на нераспределенную прибыль.

Прибыль на акцию

Прибыль на одну акцию основана на средневзвешенном количестве обыкновенных акций, находящихся в обращении в соответствующем периоде. Разводненная прибыль на одну акцию рассчитывается по методу казначейских акций, по которому прибыль от потенциальной реализации разводняющих опционов на акции, цена исполнения которых ниже среднерыночной цены базовых акций, предполагается использовать для приобретения обыкновенных акций Компании по их среднерыночной цене за соответствующий период.

3. Существенные допущения, использованные при применении учетной политики и основные источники неопределенности в оценках

Ниже перечислены существенные допущения в дополнение к тем, которые руководство использовало при применении учетной политики Группы и которые наиболее существенно влияют на суммы, отраженные в финансовой отчетности.

Дата начала эксплуатации

Группа проводит оценку состояния каждого проекта по строительству ГОК для установления их перехода в стадию производства. Критерии, используемые для оценки даты начала эксплуатации, определяются в соответствии с уникальным характером каждого проекта по строительству ГОК и включают в себя такие факторы, как сложность объекта и его местонахождение.

Группа анализирует различные критерии с целью оценки срока, когда рудник будет готов к использованию по назначению и будет введен в эксплуатацию. Такие критерии включают, помимо прочего, следующие факторы:

- размер капитальных затрат по сравнению со сметами на строительство;
- завершение разумного периода тестирования оборудования на руднике и/или фабрике;
- возможность производства золота, серебра или меди в товарной форме (по спецификациям);
- способность обеспечить непрерывное производство золота.

Когда проект по строительству ГОК переходит в стадию эксплуатации, капитализация отдельных затрат на строительство прекращается и затраты либо рассматриваются как материально-производственные запасы, либо списываются на расходы, за исключением капитальных затрат, относящихся к улучшениям и приращениям активов, связанных с добычей и переработкой руды, разработке подземных рудников или разработке месторождений руды.

Установка «Меррилл-Кроу» на месторождении Омолон была введена в промышленную эксплуатацию в апреле 2012 года.

Амурский гидрометаллургический комбинат был введен в промышленную эксплуатацию в ноябре 2012 года.

Фабрика и рудник Майское были введены в промышленную эксплуатацию в апреле 2013 года.

Приобретения

МСФО 3 «*Объединение бизнеса*» применяются к сделкам и иным событиям, которые соответствуют определению сделки по объединению бизнеса. При приобретении новых предприятий или активов Группа оценивает, составляют ли приобретаемые активы и принимаемые обязательства взаимосвязанный комплекс деятельности, и, таким образом, является ли данная сделка сделкой по объединению бизнеса, используя руководство, представленное в стандарте. При определении сделки руководство оценивает затраты, процессы и производство продукции приобретаемого актива или предприятия.

По результатам данной оценки руководство установило, что приобретение месторождения Опча, Семченское и Светлоборского платинового месторождения в 2012 году не соответствуют определению бизнеса, и поэтому Группа отразила их в учете в качестве приобретенных активов (Примечание 4).

Основные источники неопределенности в оценках

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от руководства выработки оценок и допущений, влияющих на приводимые в отчетности суммы активов и обязательств, доходов и расходов за отчетный период, а также на включенные в отчетность раскрытия относительно условных активов и обязательств, существующих на дату консолидированной финансовой отчетности. Выработка оценок требует применения суждений, основанных на прошлом опыте, текущих и ожидаемых экономических условиях и иной доступной информации. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

Ниже приведены основные допущения относительно будущего и другие основные источники неопределенности в оценках на конец отчетного периода, которые с большой долей вероятности могут приводить к существенным корректировкам балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года.

Наиболее важными областями, в которых требуется применение оценок и допущений руководства, являются:

- справедливая стоимость чистых приобретенных активов и обязательств, принятых при объединении компаний;
- оценочные запасы руды;
- амортизация;
- обесценение гудвила, активов, связанных с добычей и переработкой руды, и иных основных средств;
- резервные запасы руды и запасы руды в процессе переработки;
- выплаты, рассчитываемые на основе цены акций;
- обязательства по восстановлению окружающей среды;
- условные обязательства;
- налог на прибыль.

3. Существенные допущения, использованные при применении учетной политики и основные источники неопределенности в оценках *продолжение*

Справедливая стоимость чистых приобретенных активов и обязательств, принятых в рамках сделок по объединению бизнеса
В соответствии со своей политикой Группа распределяет стоимость приобретенного предприятия по приобретенным активам и принятым обязательствам, исходя из их справедливой стоимости в оценке на дату приобретения. Разница между стоимостью приобретенного предприятия и справедливой стоимостью приобретенных активов и принятых обязательств признается как гудвил. Группа выносит значительные суждения в процессе выявления материальных и нематериальных активов и обязательств, оценки данных активов и обязательств и оценки оставшегося срока полезного использования. Оценка таких активов и обязательств осуществляется исходя из допущений и критериев, которые в некоторых случаях включают оценку руководством дисконтированных будущих потоков денежных средств.

Если фактические результаты не соответствуют сделанным оценкам и допущениям, Группа может скорректировать справедливую стоимость активов и/или сумму гудвила в течение периода оценки, что может оказать влияние на суммы, представленные в консолидированном отчете о прибылях и убытках за текущий и будущий периоды.

Оценочные запасы руды

Оценка запасов руды представляет собой оценку объема продукции, который может быть извлечен с экономической выгодой и на законных основаниях на принадлежащих Группе месторождениях. Оценки запасов руды применяются в расчетах истощения активов, связанных с добычей и переработкой руды, с использованием метода единицы произведенной продукции, при расчете суммы обесценения, а также для прогнозирования сроков платежей в связи с затратами на вывод из эксплуатации и рекультивацию земель. Кроме того, в целях проверки на обесценение и оценки сроков платежей в связи с затратами на вывод из эксплуатации и рекультивацию земель, помимо запасов руды руководство может также учитывать минеральные ресурсы в тех случаях, когда имеется достаточная уверенность, что такие ресурсы будут извлечены.

Расчет запасов руды требует оценок и допущений относительно геологических, технических и экономических факторов, включая количество, содержание полезного компонента в руде, технологии добычи, коэффициенты извлечения, себестоимость производства, затраты на транспортировку, спрос на товар, цены, ставки дисконтирования и обменные курсы. Оценка количества и/или содержания полезного компонента в запасах руды требует определения размера, формы и глубины рудных тел, которое осуществляется посредством анализа геологических данных, таких как геофизическое исследование и количественный анализ руд в буровых образцах. Для трактовок полученных данных в ходе таких исследований могут потребоваться сложные комплексные геологические суждения и расчеты.

Оценки запасов руды могут изменяться от периода к периоду по мере поступления новых геологических данных в ходе разработки или в случае изменений в вышеуказанных допущениях. Подобные изменения в оценочных запасах могут оказывать различное влияние на результаты деятельности и финансовое положение Группы, в частности могут быть затронуты следующие аспекты:

- балансовая стоимость активов в связи с изменением в предполагаемых будущих потоках денежных средств;
- истощение, отраженное в консолидированном отчете о прибылях и убытках, где соответствующие суммы определены с помощью метода единицы произведенной продукции;
- резервы расходов на вывод из эксплуатации и восстановление земель, где такие изменения в оценочных запасах могут повлиять на предполагаемые сроки платежей по таким расходам;
- балансовая стоимость отложенных налоговых активов и обязательств, где изменения оценочных запасов могут повлиять на балансовую стоимость соответствующих активов и обязательств.

Амортизация

Активы, связанные с добычей и переработкой руды, амортизируются по методу единицы произведенной продукции, кроме случаев, когда срок полезного использования актива менее срока эксплуатации рудника. Расчеты амортизации по методу единицы произведенной продукции производятся исходя из объемов доказанных и вероятных запасов (в соответствии с классификацией JORC), лежащих в основе подготавливаемых руководством планов добычи. Для прочих основных средств амортизация начисляется линейным способом в течение ожидаемого срока полезного использования актива, который не превышает предполагаемый срок эксплуатации рудника.

Расчет коэффициента амортизации по методу единицы произведенной продукции может подвергнуться изменениям в той степени, в какой фактическая добыча в будущем может отличаться от текущего прогноза добычи, сделанного исходя из объемов доказанных и вероятных запасов руды. Обычно такое происходит в случае значительных изменений какого-либо фактора или допущения, использованного при оценке запасов руды.

Обесценение гудвила, активов, связанных с добычей и переработкой руды, и иных основных средств

При оценке признаков обесценения гудвила, активов, связанных с добычей и переработкой руды, и прочих основных средств, принадлежащих Группе, Группа анализирует как внешние, так и внутренние источники информации. Рассматриваемые внешние источники информации включают в себя изменения рыночной, экономической и правовой среды, в которой Группа осуществляет свою деятельность, и которые находят вне ее контроля и оказывают влияние на возмещаемую стоимость гудвила, активов, связанных с добычей и переработкой руды, и прочих основных средств.

Рассматриваемые Группой внутренние источники информации включают способы текущего или предполагаемого использования основных средств, связанных с добычей и переработкой руды, а также показатели производительности активов. При оценке возмещаемой стоимости активов, связанных с добычей и переработкой руды, и прочих основных средств Группы, руководство Группы проводит оценку дисконтированных будущих денежных потоков после налогообложения, которые, как предполагается, будут генерироваться горно-металлургическими объектами Группы, затрат на продажу объектов, связанных с добычей и переработкой руды, и соответствующих ставок дисконтирования. Снижение прогнозируемых цен на металлы, рост предполагаемых будущих затрат на производство, рост предполагаемых будущих капитальных затрат, снижение объемов

извлекаемых ресурсов и резервов и/или негативная текущая экономическая ситуация могут привести к уменьшению балансовой стоимости гудвила Группы, а также ее активов, связанных с добычей и переработкой руды, или прочих основных средств.

При определении размера 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 единицам, а также при оценке сроков и величины соответствующих денежных потоков в рамках расчета стоимости в использовании. Последующие изменения отнесения активов к генерирующим единицам или сроков денежных потоков могут оказать влияние на балансовую стоимость соответствующих активов.

Резервные запасы руды и запасы руды в процессе переработки

При определении затрат на эксплуатацию рудника, отражаемых в консолидированном отчете о прибылях и убытках, руководство Группы оценивает объемы руды, находящейся на площадках для выщелачивания и в процессе переработки, и извлекаемые запасы золота и серебра в данном материале для определения средней себестоимости готовой продукции, проданной в течение данного периода. Изменения в данных оценках могут привести к изменению величины затрат на эксплуатацию рудника в будущих периодах и балансовой стоимости материально-производственных запасов. По состоянию на 31 декабря 2013 года балансовая стоимость резервных запасов руды составила 194 млн долл. США, а запасов руды, находящихся в процессе переработки, – 78 млн долл. США.

Выплаты на основе акций

С ноября 2010 года Группа предоставляет некоторым сотрудникам поощрение в форме опционов на участие в увеличении стоимости акций, погашаемых в виде акций. Права на прирост стоимости акций по опционам оцениваются по справедливой стоимости (за исключением влияния нерыночных оговоренных условий) на дату предоставления. Справедливая стоимость, определенная на дату предоставления вознаграждения, отражается в расходах по мере оказания услуг в течение периода наделения долевыми правами на основе проведенной Группой оценки прав, которые в конечном итоге будут переданы.

Справедливая стоимость была установлена при помощи модели Монте-Карло. Используемый в модели предполагаемый срок действия прав корректируется на основе оценки руководством таких факторов, как ограничения на передачу другим лицам, ограничения на исполнение и закономерности поведения держателей опционов. Предоставленный опцион включают возможность отложить период оценки сроком на один год с июня 2013 года по июнь 2014 года по усмотрению участника. Дополнительная информация представлена в Примечании 33.

По состоянию на 31 декабря 2013 года все выпущенные опционы были полностью распределены, и все расходы на выплаты на основе акций были признаны. В течение периода, закончившегося 31 декабря 2013 года, иных выплат на основе акций Группой не производилось.

Обязательства по восстановлению окружающей среды

Горнодобывающая и геологоразведочная деятельность Группы регулируется рядом законов и норм, направленных на защиту окружающей среды. Резерв по расходам на вывод оборудования из эксплуатации и восстановление земель представляет собой текущую оценочную стоимость будущих затрат на исполнение данных обязательств, которая отражает будущие затраты, инфляцию, изменения обменных курсов и допущения относительно рисков, связанных с будущими оттоками денежных средств, а также применимую процентную ставку к дисконтированию будущих оттоков денежных средств. Фактически понесенные расходы в будущих периодах могут существенно отличаться от оценочных. Кроме того, на балансовую стоимость данного резерва могут оказать влияние будущие изменения нормативно-правовых актов в области охраны окружающей среды, оценки срока эксплуатации рудников и ставки дисконтирования.

Условные факты хозяйственной деятельности

Характер условных фактов хозяйственной деятельности предполагает, что они будут реализованы только при возникновении или не возникновении одного или более будущих событий. Оценка таких условных фактов хозяйственной деятельности неотъемлемо связана с применением значительной доли субъективного суждения и субъективных оценок результатов будущих событий.

Налоги на прибыль и добычу полезных ископаемых

Группа уплачивает налог на прибыль и налоги на добычу полезных ископаемых в Российской Федерации и в Казахстане. Налоги на добычу полезных ископаемых не соответствуют определению налога, данному в МСФО 12 «Налоги на прибыль». Определение суммы резерва по этим налогам в значительной степени является предметом субъективного суждения в связи со сложностью законодательства. Существует большое число сделок и расчетов, по которым определение окончательного налогового обязательства не может быть сделано с достаточной степенью уверенности. Группа признает обязательства по налогам, которые могут возникнуть по результатам налоговых проверок, на основе оценки потенциального доначисления налоговых обязательств, штрафов и пеней. Если итоговый результат начисления налога будет отличаться от изначально отраженных сумм, данная разница окажет влияние на сумму налога на прибыль и резерва по отложенному налогу в периоде, в котором она будет выявлена.

Отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и уменьшаются, если вероятность наличия в будущем налогооблагаемой прибыли, достаточной для полного или частичного использования этих активов, более не является высокой. Оценка такой вероятности предусматривает использование субъективного суждения исходя из ожидаемых результатов деятельности. При оценке вероятности реализации в будущем отложенного налогового актива учитываются различные факторы, в том числе операционные результаты деятельности Группы в предыдущих отчетных периодах, операционные планы 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 подлежат корректировке в будущих периодах, это может оказать негативное влияние на финансовое положение, результаты деятельности и движение денежных средств Группы.

4. Приобретения и выбытия

(а) Сделки по объединению бизнеса и приобретение активов

ООО «Олимп»

24 января 2013 года Группа завершила приобретение 100% доли ООО «Олимп», российской компании, владеющей лицензией на добычу и геологоразведку золотосеребряного месторождения Ольча, в обмен на 775 000 обыкновенных акций Полиметалла.

ООО «Олимп» не соответствует определению бизнеса, содержащемуся в МСФО 3 (2008), и, соответственно, он отражен как приобретение группы активов. Группа купила права на недропользование за 13,4 млн долл. США и прочие текущие обязательства за (0,01) млн долл. США.

ЗАО «Маминская горнорудная компания»

20 февраля 2013 года Группа заключила юридически обязывающий меморандум о взаимопонимании с Vitalex Investments Ltd и Arrowline Investments Ltd о приобретении 100% доли в ЗАО «Маминская горнорудная компания» («МГК»), которой принадлежит лицензия на изучение и добычу на Маминском золоторудном месторождении («Маминское»).

9 апреля 2013 года Компания приобрела 100% акций и долга ЗАО «Маминская Горнорудная Компания» (далее – «МГК»), владеющего лицензией на добычу и геологоразведку на Маминском золоторудном поле («Маминское»). Вознаграждение за покупку акций составило 3,9 млн долл. США, подлежащих уплате денежными средствами, и 5 491 661 обыкновенных акций Полиметалла, которые на дату приобретения оценивались в 74,6 млн долл. США. Долговые инвестиции в МГК были приобретены за вознаграждение в размере 8,0 млн долл. США, подлежащих уплате денежными средствами.

МГК соответствует определению бизнеса, содержащемуся в МСФО 3 (2008). Соответственно, она была отражена по справедливой стоимости по методу приобретения.

Распределение стоимости приобретения на основе выплаченного вознаграждения и справедливой стоимости приобретенных активов сделано следующим образом:

	(тыс. долл. США)
Приобретенные чистые активы	
Права на пользование недрами	115 127
Основные средства	2 952
Долгосрочные обязательства	(9 896)
Отложенное налоговое обязательство	(23 025)
Прочие чистые активы	1 400
Приобретенные чистые активы	86 558
Вознаграждение:	
Справедливая стоимость выпущенных акций Polymetal International plc	74 624
Денежное вознаграждение за инвестиции в акционерный капитал	3 900
Денежное вознаграждение за инвестиции в долговые обязательства	8 034
Приобретенные чистые активы	86 558

Следующие сделки состоялись в период, предшествовавший отчетному году:

Месторождение Ведуга

7 февраля 2012 года Группа выкупила у AngloGold Ashanti Holdings PLC (AngloGold) 50% долю AngloGold в различных компаниях, которые являлись совместными предприятиями AngloGold и Полиметалл и оставляли Стратегический альянс «AngloGold Ashanti – Полиметалл», общей стоимостью 20 млн долл. США. Впоследствии Группа заключила ряд сделок с новыми инвесторами (несвязанными сторонами), сохранив долю участия, составляющую 42,65%, в основном активе – лицензии на разработку месторождения Ведуга. Дополнительная информация представлена в Примечании 21.

ООО «Семченское золото»

22 августа 2012 года Группа приобрела 100% долю владения в ООО «Семченское золото» («Семченское золото») у несвязанных сторон: Сунцова В. А. (25% доля) и Polister Limited (75% доля). Семченское золото владеет лицензией на разработку Семченского месторождения в Карелии. Группа выплатила денежное вознаграждение в размере 0,8 млн долл. США; кроме этого, Группа должна будет уплатить условное вознаграждение в размере 0,5 млн долл. США, если разведка лицензионного участка даст положительные результаты, и если до 25 декабря 2014 года будет получена лицензия на пользование недрами нового месторождения золота. Дополнительное вознаграждение в размере 1,2 млн долл. США подлежит уплате в зависимости от объема доказанных и вероятных запасов руды на новом месторождении. По результатам расчета возможного итога дополнительного обязательства Группа оценивает справедливую стоимость условного вознаграждения в 0,1 млн долл. США.

Семченское золото не соответствует определению бизнеса согласно МСФО 3 (2008), поэтому оно было учтено как приобретение группы активов. Группа приобрела права на разработку недр стоимостью 0,8 млн долл. США и другие краткосрочные обязательства на сумму 0,024 млн долл. США.

Светлоборское платиновое месторождение

17 декабря 2012 года Группа приобрела долю участия в ОАО «Невьянская группа» («Невьянская группа») в размере 24,99%. Невьянская группа является российским юридическим лицом, которому полностью принадлежит дочернее предприятие, владеющее лицензией на разработку недр и геологическую разведку на Светлоборском платиновом месторождении. Вознаграждение было предоставлено в форме 130 053 новых обыкновенных акций Компании, выпущенных Группой. Наряду с этим, ЗАО «ВТБ Капитал» («ВТБ») приобрело долю в Невьянской группе в размере 75,01% в обмен на 390 369 новых обыкновенных акций Полиметалл, на которые было подписано дочернее предприятие ВТБ, за встречное денежное вознаграждение в размере 6,9 млн долл. США.

В дополнение Группа подписала юридически обязывающее соглашение о приобретении у ВТБ доли в Невьянской группе в размере 75,01% после одобрения данной сделки Правительственной комиссией по контролю за осуществлением иностранных инвестиций за денежное вознаграждение в размере 6,9 млн долл. США с процентами, начисленными на указанную сумму, по ставке 7,25% годовых.

Группа установила, что датой получения контроля над Невьянской группой является 17 декабря 2012 года, соответственно, этот день является датой поглощения приобретаемой компании. Денежное вознаграждение, полученное от ВТБ, было учтено в качестве займа и классифицировано в кредиты и займы (Примечание 26). Невьянская группа не соответствует определению бизнеса согласно МСФО 3 (2008), поэтому сделка рассматривалась как приобретение активов. Вознаграждение, уплаченное за приобретенные активы, распределилось следующим образом:

	(тыс. долл. США)
Приобретенные чистые активы	
Права на пользование недрами	9 449
Прочие активы	299
Прочие обязательства	(11)
Приобретенные чистые активы	9 737
Вознаграждение:	
Справедливая стоимость выпущенных акций	9 737

(б) Выбытие дочернего предприятия

ООО «Хабаровская геологоразведочная компания»

22 октября 2013 года Группа продала своего дочернее предприятия ООО «Хабаровская геологоразведочная компания» независимой стороне за 3,5 млн долл. США. Убыток от выбытия рассчитан следующим образом:

	(тыс. долл. США)
Основные средства	7 124
Прочие внеоборотные активы	1 395
Оборотные активы	4 374
Текущие обязательства	(598)
Долгосрочные обязательства	(10 121)
Проданные чистые активы	2 174
Причитающееся вознаграждение	3 475
Долг компании перед приобретающей стороной	(10 047)
Убыток от выбытия	(8 746)

В прошлом году Группа продала следующие дочерние предприятия второстепенного значения: ООО «Уральское ГРП», ООО «Северно-Уральское ГРП» и ОАО «Аурум». Дополнительная информация о частичном отчуждении холдинга Amikan Holding Limited, в собственности которого находится месторождение золота Ведуга, представлена в Примечании 21.

	Уральское ГРП (тыс. долл. США)	Северно- Уральское ГРП (тыс. долл. США)	Аурум (тыс. долл. США)	Амикан (тыс. долл. США)	Итого (тыс. долл. США)
Проданные чистые активы					
Основные средства	295	2 749	127	67 842	71 013
Прочие внеоборотные активы	1 388	–	2 317	3 577	7 282
Текущие активы	1 848	1 688	–	230	3 766
Текущие обязательства	(549)	(17)	(1 278)	–	(1 844)
Долгосрочные обязательства	–	(3 572)	–	(17 995)	(21 567)
	2 982	848	1 166	53 654	58 650
Причитающееся вознаграждение	1 593	1 475	3	28 000	31 071
Справедливая стоимость приобретенной доли участия в зависимом предприятии	–	–	–	20 201	20 201
Долг компании перед приобретающей стороной	–	–	–	(3 331)	(3 331)
(Убыток)/прибыль от выбытия	(1 389)	627	(1 163)	(8 784)	(10 709)

Финансовая отчетность

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

продолжение

5. Приобретения и выбытия

Группа выделяет семь отчетных сегментов:

- Воронцовский (ЗАО «Золото Северного Урала»);
- Хаканджинский (ООО «Охотская ГК»);
- Дукат (ЗАО «Серебро Магадана», ООО «Олимп»);
- Омолон (ООО «Омолонская золоторудная компания»);
- Варваринское (АО «Варваринское»);
- Амурск-Албазино (ООО «Ресурсы Албазино», ООО «Амурский Гидрометаллургический Комбинат»);
- Майское (ООО «ЗК «Майское»).

Отчетные сегменты определены в соответствии с внутренней управленческой отчетностью Группы и выделены исходя из ее географической структуры. Незначительные компании и направления деятельности (управляющие, геологоразведочные, закупочные и прочие), не отвечающие критериям отчетного сегмента, включены в состав корпоративного и прочих сегментов. Каждый сегмент занимается добычей золота и серебра, а также сопутствующими видами деятельности, включая разведку месторождений, добычу и переработку руды и восстановление земель. Все сегменты Группы находятся на территории Российской Федерации, за исключением Варваринского, который находится в Казахстане.

Критерием, который используется руководством Группы и руководителем, принимающим операционные решения для оценки результатов деятельности Группы, является значение скорректированной EBITDA для каждого сегмента, которое определяется как прибыль за год, относящаяся к акционерам материнской компании с корректировкой на амортизацию, обесценение внеоборотных активов, списания стоимости материально-производственных запасов до величины возможной чистой стоимости реализации, выплаты, рассчитываемые на основе цены акций, затраты на рекультивацию, доход или убыток от приобретения или выбытия дочерних предприятий, прибыль/убыток по операциям с иностранной валютой, изменение справедливой стоимости условного вознаграждения, финансовый доход, финансовые затраты, расход по налогу на прибыль и иные налоговые обязательства, признанные в составе операционных расходов. Принципы учетной политики отчетных сегментов соответствуют принципам учетной политики Группы по МСФО, описанным в Примечании 2.

Выручка, показанная для сегмента «Корпоративный и прочие», в основном, включает в себя выручку от операций между сегментами, относящихся к поставкам материально-производственных запасов, запчастей и основных средств, и оказанию услуг по управлению производственным компаниям. Выручка от операций между сегментами признается исходя из понесенных затрат и фиксированной маржи. Выручка от внешних продаж, включенная в выручку сегмента «Корпоративный и прочие», включает доходы от предоставления услуг третьим сторонам недобывающими дочерними предприятиями Группы.

Ключевой руководитель, принимающий операционные решения, не рассматривает активы и обязательства бизнес сегментов, за исключением текущих материально-производственных запасов, поэтому они не раскрываются в данной консолидированной финансовой отчетности.

Сверка скорректированной EBITDA по каждому сегменту к прибыли до налогообложения представлена следующим образом:

За год, закончившийся 31 декабря 2013 года (тыс. долл. США)	Воронцовский	Хаканджинский	Дукат	Омолон	Варваринское	Амурск-Албазино	Майское	Итого отчетные сегменты	Корпоративные и прочие	Остатки и операции между сегментами	Итого
Выручка от продаж внешним покупателям	214 712	202 641	531 587	222 795	189 527	293 778	49 547	1 704 587	2 010	-	1 706 597
Межсегментная выручка	-	-	-	1 298	760	605	-	2 663	411 786	(414 449)	-
Себестоимость реализации, за исключением амортизации и снижения стоимости материально-производственных запасов до чистой стоимости реализации	69 174	102 168	270 576	134 967	106 748	172 194	40 612	896 789	298 092	(316 984)	877 897
Себестоимость реализации	86 437	126 345	330 341	188 623	123 465	231 933	56 409	1 143 553	297 227	(316 984)	1 123 796
Амортизация, включенная в себестоимость реализации	(16 990)	(23 627)	(60 666)	(43 154)	(16 392)	(59 673)	(13 177)	(233 679)	-	-	(233 679)
Снижение стоимости материально-производственных запасов до чистой стоимости реализации	(166)	(435)	1 847	(10 005)	(325)	117	(2 594)	(11 561)	865	-	(10 696)
Затраты на рекультивацию	(107)	(115)	(596)	(497)	-	(183)	(26)	(1 524)	-	-	(1 524)
Общие, административные и коммерческие расходы за исключением амортизации и выплат на основе акций	8 086	9 459	13 469	11 495	5 074	9 536	10 255	67 374	99 476	(26 805)	140 045
Общие, административные и коммерческие расходы	19 776	16 497	24 976	17 876	5 555	12 630	12 362	109 672	127 384	(68 924)	168 132
Корпоративные административные услуги	(10 780)	(6 799)	(10 737)	(6 232)	(302)	(2 927)	(1 882)	(39 659)	(2 460)	42 119	-
Амортизация, включенная в общие, административные и коммерческие расходы	(910)	(239)	(770)	(149)	(179)	(167)	(225)	(2 639)	(1 215)	-	(3 854)
Выплаты на основе акций	-	-	-	-	-	-	-	-	(24 233)	-	(24 233)
Прочие операционные расходы, за исключением доначисления налога	7 325	6 056	18 221	14 334	4 368	9 342	2 971	62 617	19 630	5 577	87 824
Прочие операционные расходы	7 325	6 056	18 622	14 334	4 629	9 342	2 971	63 279	19 630	5 577	88 486
НДПИ, штрафы и начисленные проценты	-	-	(401)	-	(261)	-	-	(662)	-	-	(662)
Доля в убытке зависимых предприятий и совместной деятельности	-	-	-	-	-	-	-	-	2 340	-	2 340
Скорректированная EBITDA	130 127	84 958	228 971	63 297	74 097	103 311	(4 291)	680 470	(5 742)	(76 237)	598 491
Расходы на амортизацию	17 900	23 866	61 436	43 303	16 571	59 840	13 402	236 318	1 215	-	237 533
Затраты на рекультивацию	107	115	596	497	-	183	26	1 524	-	-	1 524
Снижение стоимости запасов продукции, не относящейся к металлопродукции, до чистой стоимости возможной реализации	166	435	(1 847)	10 005	325	(117)	2 594	11 561	(865)	-	10 696
Обесценение внеоборотных активов	-	104 404	-	16 587	80 114	-	-	201 105	-	-	201 105
Обесценение инвестиций в зависимые предприятия	-	-	-	-	-	-	-	-	12 291	-	12 291
Снижение стоимости запасов продукции, не относящейся к металлопродукции, до чистой стоимости реализации	2 559	28 160	11 954	75 229	19 301	-	16 124	153 327	-	-	153 327
Выплаты на основе акций	-	-	-	-	-	-	-	-	24 233	-	24 233
НДПИ, штрафы и начисленные проценты	-	-	401	-	261	-	-	662	-	-	662
Операционная прибыль/(убыток)	109 395	(72 022)	156 431	(82 324)	(42 475)	43 405	(36 437)	75 973	(42 616)	(76 237)	(42 880)
Отрицательные курсовые разницы	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(74 240)
Убыток от выбытия дочерних предприятий	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(8 746)
Изменение справедливой стоимости условного обязательства	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8 131
Финансовые доходы	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 850
Финансовые расходы	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(42 735)
Прибыль до налогообложения	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(157 620)
Расходы по налогу на прибыль	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(40 417)
Прибыль за финансовый период	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(198 037)
Текущие запасы металлопродукции	62 154	53 671	83 533	72 332	14 527	84 716	59 471	430 404	222	(3 474)	427 152
Текущие запасы, не относящиеся к металлопродукции	8 898	54 548	51 414	57 494	23 882	46 804	50 354	293 394	25 420	(18 822)	299 992
Внеоборотные активы по сегментам:											
Основные средства, чистые	93 866	59 741	416 822	250 847	150 564	568 599	325 580	1 866 019	264 395	(35 672)	2 094 742
Гудвил	-	-	8 876	-	-	-	22 013	30 889	-	-	30 889
Долгосрочные материально-производственные запасы	2 554	5 165	11 135	16 189	9 178	4 802	5 905	54 928	759	(2 545)	53 142
Инвестиции в зависимые предприятия	-	-	-	-	-	-	-	-	15 651	-	15 651
Итого активы по сегментам	167 472	173 125	571 780	396 862	198 151	704 921	463 323	2 675 634	306 447	(60 513)	2 921 568
Поступления внеоборотных активов:											
Основные средства	19 701	39 443	40 309	57 317	42 323	70 997	58 006	328 096	40 650	(11 929)	356 817
Приобретено в ходе приобретения группы активов	-	-	13 400	-	-	-	-	13 400	118 079	-	131 479

Финансовая отчетность

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

продолжение

7. Себестоимость реализации за исключением снижения стоимости материально-производственных запасов до чистой возможной стоимости реализации продолжение

Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ) – это налог, подлежащий уплате в Российской Федерации и Казахстане, рассчитываемый на основе стоимости драгоценных металлов добытых в течение отчетного периода. Стоимость, как правило, определяется исходя из фактической цены продажи драгоценных металлов или, если в течение отчетного периода продаж не было, себестоимости реализации добытых металлов (в Российской Федерации) или среднерыночной цены (в Казахстане) за отчетный период.

Налог на добычу полезных ископаемых в отношении запасов металлопродукции, произведенной в течение отчетного года, признается в себестоимости реализации, в то время как дополнительные начисления налога на добычу полезных ископаемых, связанные с различными спорами с налоговыми органами, включаются в состав прочих расходов (см. Примечание 12).

8. Расходы на добычу

	Год, закончившийся	
	31 декабря 2013 г. (тыс. долл. США)	31 декабря 2012 г. (повторное представление) (тыс. долл. США)
Расходные материалы и запасные части	114 679	121 366
Услуги	165 936	146 876
Заработная плата	109 475	90 760
Налоги (кроме налога на прибыль)	609	1 115
Прочие расходы	2 368	4 017
Итого (Примечание 7)	393 067	364 134

9. Расходы на переработку

	Год, закончившийся	
	31 декабря 2013 г. (тыс. долл. США)	31 декабря 2012 г. (тыс. долл. США)
Расходные материалы и запасные части	171 358	138 258
Услуги	139 489	137 339
Заработная плата	70 650	57 063
Налоги (кроме налога на прибыль)	1 021	902
Прочие расходы	1 674	2 002
Итого (Примечание 7)	384 192	335 564

10. Износ и истощение внеоборотных активов

	Год, закончившийся	
	31 декабря 2013 г. (тыс. долл. США)	31 декабря 2012 г. (повторное представление) (тыс. долл. США)
Добыча	159 218	117 504
Переработка	86 265	60 913
Итого (Примечание 7)	245 483	178 417

Амортизация внеоборотных активов не включает в себя амортизацию, относящуюся к внеоборотным активам, включаемую в общехозяйственные, административные и коммерческие расходы, а также амортизацию, относящуюся к активам, используемым в проектах по освоению месторождений, которая была капитализирована. Расходы на амортизацию, исключенные из расчетов скорректированного показателя EBITDA Группы (см. Примечание 5), также не включают в себя суммы, которые были включены в нереализованные остатки запасов металлопродукции.

11. Общие, административные и коммерческие расходы

	Год, закончившийся	
	31 декабря 2013 г. (тыс. долл. США)	31 декабря 2012 г. (тыс. долл. США)
Оплата труда	106 952	92 429
Услуги	18 739	18 430
Выплаты на основе акций	24 233	54 279
Амортизация	3 854	4 437
Прочее	14 354	12 073
Итого	168 132	181 648

12. Прочие расходы

	Год, закончившийся	
	31 декабря 2013 г. (тыс. долл. США)	31 декабря 2012 г. (тыс. долл. США)
НДПИ, штрафы и пени (см. Примечание 16)	662	65 911
Расходы на геологоразведочные работы	24 144	32 908
Налоги, кроме налога на прибыль	21 164	14 205
Социальные выплаты	10 709	10 544
Убыток от выбытия основных средств	9 503	9 325
Услуги ЖКХ	6 547	7 860
Резерв по безнадежной задолженности	1 089	267
Прочие расходы	14 668	12 835
Итого	88 486	153 855

НДПИ, штрафы и пени были начислены в отношении различных споров с российскими и казахстанскими налоговыми органами. Подробное описание дел и их влияние на результаты Группы представлены в Примечании 16.

13. Вознаграждение персонала

Среднесписочная численность сотрудников за год составила:

	Год, закончившийся	
	31 декабря 2013 г. Количество	31 декабря 2012 г. Количество
Воронцовское	913	901
Хаканджинское	1 144	1 132
Дукат	1 952	1 926
Омолон	910	1 027
Варваринское	730	695
Амурск-Албазино	1 158	1 119
Майское	941	759
Корпоративный и прочие	1 484	1 434
Итого	9 232	8 993

	Год, закончившийся	
	31 декабря 2013 г. (тыс. долл. США)	31 декабря 2012 г. (тыс. долл. США)
Заработная плата	281 316	252 152
Затраты на социальное обеспечение	64 557	53 963
Выплаты на основе акций	24 233	54 279
Итого затраты на выплату заработной платы	370 106	360 394
Сверка:		
За вычетом: затраты на выплаты сотрудникам капитализированные	(52 003)	(53 831)
За вычетом: затраты на выплаты сотрудникам, включенные в нереализованные остатки запасов металлопродукции	(13 815)	(23 176)
Затраты на выплаты сотрудникам, включенные в операционные расходы	304 288	283 387

Информация о вознаграждениях ключевому управленческому персоналу раскрыта в Примечании 34.

Финансовая отчетность

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

продолжение

14. Вознаграждение аудиторам

	Год, закончившийся	
	31 декабря 2013 г. (тыс. долл. США)	31 декабря 2012 г. (тыс. долл. США)
Вознаграждение аудиторам и его аффилированным лицам за аудит Годового отчета Компании		
Великобритания	353	254
За пределами Великобритании	595	588
Итого расходы на аудит	948	842
Услуги по проведению полугодовой обзорной проверки финансовой отчетности	527	355
Итого аудит и полугодовая обзорная проверка	1 475	1 197
Услуги по обеспечению соответствия требованиям налогообложения	16	99
Консультационные услуги по управлению капитальным строительством	394	–
Прочие услуги	10	10
Итого неаудиторские услуги	420	109
Итого вознаграждение аудиторам	1 895	1 306

15. Финансовые расходы

	Год, закончившийся	
	31 декабря 2013 г. (тыс. долл. США)	31 декабря 2012 г. (тыс. долл. США)
Процентные расходы по кредитам и займам	29 972	18 523
Амортизация дисконта по займам	9 070	4 643
Амортизация дисконта по обязательствам по выводу активов из эксплуатации	3 693	3 621
Итого	42 735	26 787

Процентные расходы по кредитам и займам не включают в себя затраты по займам, которые включены в состав соответствующих требованиям капитализации активов в размере 6,1 млн долл. США и 14,7 млн долл. США за год, закончившийся 31 декабря 2013 и 2012 года, соответственно. Данные суммы начислены по общему портфелю займов с использованием ставки капитализации в размере 2,99% и 3,06% соответственно, в отношении накопленных расходов по таким активам.

16. Налог на прибыль

Расход по налогу на прибыль за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, представлен следующим образом:

	Год, закончившийся	
	31 декабря 2013 г. (тыс. долл. США)	31 декабря 2012 г. (повторное представление) (тыс. долл. США)
Текущий налог на прибыль	105 096	174 444
Налог на сверхприбыль, подлежащий уплате в Казахстане	8 313	17 111
Расходы по налогу на прибыль, возникшие в связи с проигранным судебным разбирательством	–	27 475
Отложенный налог на прибыль	(72 992)	3 838
	40 417	222 868

Сопоставление представленной в финансовой отчетности суммы расходов по налогу на прибыль и суммы убытка/прибыли до налогообложения за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, представлено следующим образом:

	Год, закончившийся	
	31 декабря 2013 г. (тыс. долл. США)	31 декабря 2012 г. (повторное представление) (тыс. долл. США)
(Убыток)/Прибыль до уплаты налога на прибыль	(157 620)	651 091
Налог на прибыль по установленной ставке 20%	(31 524)	130 218
Убыток, понесенный в безналоговых юрисдикциях	8 309	(4 336)
Выплаты на основе акций	4 720	10 856
Налог на сверхприбыль, подлежащий уплате в Казахстане	8 313	17 111
Расходы по налогу на прибыль, возникшие в связи с проигранным судебным разбирательством	–	27 475
Резерв на уплату налога на прибыль в отношении других возможных налоговых обязательств	–	5 055
Налоговый эффект от не принимаемых к вычету расходов и иных постоянных налоговых разниц	50 599	36 489
Итого расходы по налогу на прибыль	40 417	222 868

Фактический расход по налогу на прибыль отличается от суммы, которая была бы определена путем применения установленной в Российской Федерации и Казахстане ставки 20% к прибыли до налогообложения в результате применения налоговых правил соответствующей юрисдикции, которые не разрешают вычеты определенных расходов, включаемых в прибыль до налогообложения. Данные вычеты включают расходы на выплаты на основе акций, социальные и прочие непроизводственные расходы, определенные общие, административные, финансовые расходы, курсовые разницы и прочие расходы.

В ходе своей обычной деятельности Группа подвергается проверкам налоговыми органами на территории Российской Федерации и Казахстана. Среди основных добывающих компаний Группы, налоговые органы провели проверку ЗАО «Золото Северного Урала» за период до 2011 года, ООО «Омолонская золоторудная компания», ООО «Охотская горно-геологическая компания» и ООО «Золоторудная компания «Майское» за период до 2010 года и ЗАО «Серебро Магадана» за период до 2009 года, АО «Варваринское» за период до 2010 года. В соответствии с российским и казахстанским налоговым законодательством, ранее проведенные проверки не исключают полностью последующие требования, относящиеся к проверенному периоду.

Налог на прибыль и прочие расходы, возникшие в связи с проигранными судебными разбирательствами

По состоянию на 31 декабря 2012 года

В течение года, закончившегося 31 декабря 2012 года, Группой были признаны издержки и налоговые риски в отношении проигранного судебного разбирательства.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2012 года, всего было начислено 27,5 млн долл. США дополнительного налога на прибыль, включая 14,5 млн долл. США, выплаченных по делу, касающемуся продаж ЗАО «Серебро Магадана» ABN AMRO в 2007 году, и 13,0 млн долл. США в отношении дел, связанных с возможностью вычета транспортных расходов и расходов на переработку, а также убыток от курсовых разниц на Варваринском. За год, закончившийся 31 декабря 2012 года, было признано 49,6 млн долл. США расходов на выплату дополнительного налога на прибыль, включая 5,1 млн долл. США рисков начисления дополнительного налога на прибыль и 17,1 млн долл. США налога на сверхприбыль в Казахстане, признанного впервые в 2012 году.

Кроме этого, Группа учла задолженность в размере 65,9 млн долл. США по налогам на добычу полезных ископаемых, штрафам и пеням, признанным в Прочих операционных расходах (см. Примечание 12). Данная статья расходов включает 15,0 млн долл. США по делу ЗАО «Серебро Магадана» и ABN AMRO, 9,2 млн долл. США по делу ЗАО «Серебро Магадана» в отношении налога на добычу полезных ископаемых, 10,1 млн долл. США по делу АО «Варваринское», а также прочие риски потенциальных убытков в размере 31,6 млн долл. США.

По состоянию на 31 декабря 2013 года

В отношении периода, закончившегося 31 декабря 2013 года, Группа выплатила НДС, штрафы и проценты на сумму 8,3 млн долл. США по делу ЗАО «Серебро Магадана» в отношении налога на добычу полезных ископаемых, 17,1 млн долл. США по делу АО «Варваринское» в отношении налога на сверхприбыль, резерв по которому был создан в 2012 году, а также 7,3 млн долл. США в отношении различных рисков АО «Варваринское».

В отношении периода, закончившегося 31 декабря 2013 года, дополнительных резервов по существенным рискам по налогам на прибыль и добычу полезных ископаемых не создавалось.

Прочие риски не оцениваются как вероятные, и, следовательно, резерв на общую сумму 22,3 млн долл. США (3 млн долл. США 31 декабря 2012 года) для них создан не был. См. описание в Примечании 29.

Отложенное налогообложение

Отложенный налог относится к временным разницам между балансовой стоимостью активов и обязательств в целях финансовой отчетности и суммой, определяемой для целей налогообложения.

Ниже представлены основные отложенные налоговые активы и обязательства Группы и их изменения за текущий и предшествующий отчетные периоды.

	Обязательства по восстановлению окружающей среды (тыс. долл. США)	Товарно-материальные запасы (тыс. долл. США)	Основные средства (тыс. долл. США)	Торговая и прочая кредиторская задолженность (тыс. долл. США)	Налоговые убытки (тыс. долл. США)	Заем (тыс. долл. США)	Прочее (тыс. долл. США)	Итого (тыс. долл. США)
По состоянию на 1 января 2013 года (повторное представление)	13 343	(18 637)	(90 154)	6 078	57 621	(1 834)	8 847	(24 736)
Расходы/(доходы), относимые на прибыли и убытки	709	11 555	16 086	5 767	32 229	1 749	4 898	72 993
Приобретения	–	–	(23 025)	353	595	–	(556)	(22 633)
Выбытия	–	587	(484)	(160)	(37)	–	(6)	(100)
Курсовые разницы	(980)	1 014	6 323	(601)	(5 036)	85	(930)	(125)
По состоянию на 31 декабря 2013 года	13 072	(5 481)	(91 254)	11 437	85 372	–	12 253	25 399

16. Налог на прибыль продолжение

Отложенные налоговые активы и обязательства принимаются к зачету, если Группа имеет на то законное право. Ниже представлен анализ отложенных налоговых активов и обязательств для целей финансовой отчетности:

	Год, закончившийся	
	31 декабря 2013 г. (тыс. долл. США)	31 декабря 2012 г. (повторное представление) (тыс. долл. США)
Отложенные налоговые обязательства	(63 085)	(82 760)
Отложенные налоговые активы	88 484	58 024
Итого	25 399	(24 736)

Налоговые убытки, перенесенные с прошлых периодов, представляют собой суммы, которые будут зачитываться против будущей налогооблагаемой прибыли компаниями ООО «Омолонская золоторудная компания», ООО ЗК «Майское», ООО «Ресурсы Албазино», ООО «Амурский гидрометаллургический комбинат» и Компании в период до 2023 года. Каждое юридическое лицо в составе Группы представляет собой отдельного налогоплательщика по налогу на прибыль. Налоговые убытки одной компании не могут быть использованы для снижения налогооблагаемой прибыли других компаний Группы. По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годах сумма переносимого на будущее накопленного налогового убытка составляла 426,8 млн долл. США (13,9 млрд руб.) и 288,1 млн долл. США (8,8 млрд руб.), соответственно.

Исходя из предполагаемого будущего налогооблагаемого дохода в Российской Федерации и Казахстане и существующих стратегий налогового планирования, Группа полагает, что вероятность возмещения признанного чистого налогового актива в размере 88,5 млн долл. США по состоянию на 31 декабря 2013 года является высокой.

Убытки, понесенные отдельными налогооблагаемыми юридическими лицами за последние несколько лет, имеют историю за ряд предшествующих периодов по состоянию на 31 декабря 2013 года. Исходя из прогнозов наличия достаточных налогооблагаемых доходов в период переноса убытков, Группа сделала вывод, что имеются достаточные доказательства того, что убытки в будущих периодах будут покрыты.

Группа оценивает будущие налогооблагаемые доходы исходя из доказанных и вероятных запасов, которые могут быть разработаны с экономической выгодой. Группа планирует генерировать достаточный объем налогооблагаемой прибыли для полной реализации своих чистых отложенных налоговых активов даже в условиях различных стресс-сценариев. Сумма отложенных налоговых активов, которые могут быть реализованы, может уменьшиться в ближайшем будущем, если оценочные будущие налогооблагаемые доходы в перенесенном периоде сократятся из-за переносов срока начала эксплуатации, сокращения оценочных запасов руды, увеличения обязательств по охране окружающей среды или снижения цен на драгоценные металлы. Сроки использования налоговых убытков Группы распределяются следующим образом:

Год, закончившийся	31 декабря 2013 г. (тыс. долл. США)
31 декабря 2014 г.	2 680
31 декабря 2015 г.	7 401
31 декабря 2016 г.	6 229
31 декабря 2017 г.	8 971
31 декабря 2018 г.	25 059
31 декабря 2019 г.	19 939
31 декабря 2020 г.	22 272
31 декабря 2021 г.	67 575
31 декабря 2022 г.	90 698
31 декабря 2023 г.	176 034
Итого убытков, перенесенных на будущие периоды в целях налогообложения	426 858

Отложенные налоговые обязательства по налогам, которые подлежали бы уплате по неполученным доходам по некоторым из дочерних компаний Группы, не были признаны, так как Группа установила, что нераспределенная прибыль ее дочерних компаний не будет распределяться в обозримом будущем. Временные разницы, связанные с инвестициями в дочерние компании, для которых отложенные налоговые обязательства не были признаны, составили 1 802 млн долл. США (2012 год: 1 712 млн долл. США).

17. Дивиденды

В отношении финансового года был предложен итоговый дивиденд в размере 8 центов за акцию, а общая сумма ожидаемого дивиденда составила 31,2 млн долл. США. Размер дивиденда должен быть одобрен на годовом общем собрании акционеров, и, следовательно, указанная сумма не была включена в обязательства в данной финансовой отчетности.

23 сентября 2013 года акционерам был выплачен промежуточный дивиденд в размере 1 цента за акцию, что привело к оттоку денежных средств в размере 3,9 млн долл. США.

17 июня 2013 года Компания выплатила акционерам окончательные дивиденды за 2012 год в размере 31 цента на акцию, что привело к оттоку денежных средств в размере 21,2 млн долл. США 16 января 2013 года. Компания выплатила акционерам специальные дивиденды в размере 50 центов на акцию, что привело к оттоку денежных средств в размере 191,3 млн долл. США.

14 июня 2012 года Компания выплатила акционерам итоговые дивиденды за 2011 год в размере 20 центов на акцию, что привело к оттоку денежных средств в размере 76,5 млн долл. США.

18. Убыток от обесценения

По состоянию на 30 июня 2013 года, в результате существенного снижения рыночных цен на золото, серебро и медь в I квартале 2013 года Группа провела проверку на обесценение своих горнодобывающих активов, гудвила и прочих внеоборотных активов. По результатам такой проверки по состоянию на 30 июня 2013 года общая сумма затрат на обесценения была признана в размере 199,1 млн долл. США.

Во второй половине года, закончившегося 31 декабря 2013 года, произошла стабилизация рыночных цен на золото, серебро и медь. Следовательно, проверка на обесценение была проведена только на генерирующей единице Омолон, где существуют индивидуальные показатели обесценения в связи со снижением содержаний в запасах руды и изменениями в горном плане. В результате, по состоянию на 31 декабря 2013 года было признано дальнейшее обесценение в размере 12 млн долл. США.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2013 года показатели обесценения (или восстановления обесценения) для прочих генерирующих единиц отсутствовали, и, никакого дальнейшего обесценения по состоянию на 31 декабря 2013 года признано не было.

По результатам проверки всего расходу на обесценение в размере 213,4 млн долл. США (2012 год: ноль) были признаны по состоянию 31 декабря 2013 года:

	Год, закончившийся 31 декабря 2013 г.					
	Хаканджинское (тыс. долл. США)	Варваринское (тыс. долл. США)	Омолон (тыс. долл. США)	Итого по производственным сегментам (тыс. долл. США)	Корпоративные и прочие (тыс. долл. США)	Итого (тыс. долл. США)
Горнодобывающие активы	91 184	17 358	16 587	125 129	–	125 129
Гудвил	13 220	62 756	–	75 976	–	75 976
Вложения в зависимые предприятия	–	–	–	–	12 291	12 291
Итого	104 404	80 114	16 587	201 105	12 291	213 396

После признания соответствующего налогового актива в размере 21,1 млн долл. США, общая сумма обесценения после вычета налогов составила 192,3 млн долл. США.

Обесценение горнодобывающих активов

Каждая единица, генерирующая денежный поток, определяется на основе географической структуры Группы и соответствует отчетным сегментам Группы (см. Примечание 5). Балансовая стоимость генерирующих единиц не включают в себя некоторые активы, связанные с разведкой, включенные в активы сегмента, которые в настоящий момент разрабатываются и не достигли той стадии, когда уже имеется достаточно информации для оценки будущих денежных потоков, которые могут быть сгенерированы этим проектом. Следующая сумма была исключена из балансовой стоимости генерирующих единиц: 36,7 млн долл. США. Эта сумма оценивается на предмет обесценения отдельно.

Балансовая стоимость всех генерирующих единиц была оценена на предмет возможного превышения их возмещаемой стоимости. Возмещаемая стоимость единицы, генерирующей денежные потоки, определяется исходя из расчета справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Справедливая стоимость определяется по методу дисконтированных денежных потоков (ДДП), после вычета налога на прибыль. Метод ДДП используется в отношении разработки доказанных и вероятных запасов и определенных ресурсов, если можно применить соответствующий коэффициент перевода ресурсов в запасы.

Группа использовала реальную ставку дисконтирования после вычета налогов в размере 7,1% (7,1% в 2012 году) при расчете ДДП, которая равна ее номинальной средневзвешенной стоимости капитала 9% (9% в 2012 году). Метод ДДП используется в течение срока полного истощения доказанных и вероятных запасов с учетом следующих основных допущений:

Цены на товары

Цены на товары основаны на последних внутренних прогнозах, сравниваемых с внешними источниками информации. При проверках на обесценение для оценки будущих доходов применялись неизменные реальные долгосрочные цены на золото, серебро и медь – 1 200 долл. США за унцию, 18 долл. США за унцию и 7 000 долл. США за тонну, соответственно.

18. Убыток от обесценения продолжение

Доказанные и вероятные рудные запасы и минеральные ресурсы

Объемы производства основаны на детальных планах относительно сроков отработки рудников, в основе которых лежат доказанные и вероятные рудные запасы и определенные минеральные ресурсы, определенные в соответствии с Кодексом JORC (с применением коэффициента пересчета соответствующих ресурсов в запасы) на конец периода.

Себестоимость производства

Себестоимость производства основана на оценках руководства на весь срок отработки рудника и отражает предыдущий опыт.

Обесценение вложений в зависимые предприятия

Группа полностью списала свои вложения в ОАО «Урал-Полиметалл», поскольку Группа не считает, что остаточная стоимость геологоразведочных активов данного зависимого предприятия является возмещаемой. По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2013 года показателей восстановления обесценения не было (см. Примечание 21).

19. Основные средства

	Активы, связанные с разведкой и разработкой запасов (тыс. долл. США)	Горно-металлургические основные средства (тыс. долл. США)	Основные средства, не относящиеся к горно-металлургическому производству (тыс. долл. США)	Незавершенное капитальное строительство (тыс. долл. США)	Итого (тыс. долл. США)
Первоначальная стоимость					
Остаток по состоянию на 1 января 2012 г.	94 873	1 559 526	87 464	511 427	2 253 290
Приобретения	66 077	186 007	18 756	163 544	434 384
Ввод в эксплуатацию	(74 723)	436 721	(7 187)	(345 964)	8 847
Изменения в обязательствах по выводу из эксплуатации	–	3 245	–	–	3 245
Приобретено в ходе приобретения группы активов	–	10 264	6	–	10 270
Ликвидировано при выбытии дочернего предприятия	–	(10 815)	(1 114)	–	(11 929)
Выбытия	(7 654)	(19 219)	(1 897)	(2 105)	(30 875)
Пересчет в валюту представления отчетности	6 352	96 095	2 299	26 720	131 466
Остаток по состоянию на 31 декабря 2012 г.	84 925	2 261 824	98 327	353 622	2 798 698
Приобретения	60 355	245 287	13 216	37 959	356 817
Ввод в эксплуатацию	78 138	143 437	(6 627)	(214 948)	–
Изменения в обязательствах по выводу из эксплуатации	–	(549)	–	–	(549)
Приобретено в ходе приобретения группы активов	128 521	6	–	2 952	131 479
Ликвидировано при выбытии дочернего предприятия	–	(12 535)	(218)	(42)	(12 795)
Выбытия	–	(45 325)	(6 455)	(1 828)	(53 608)
Пересчет в валюту представления отчетности	(14 713)	(161 806)	(6 964)	(20 154)	(203 637)
Остаток по состоянию на 31 декабря 2013 г.	337 226	2 430 339	91 279	157 561	3 016 405

	Активы, связанные с разведкой и разработкой запасов (тыс. долл. США)	Горно-металлургические основные средства (тыс. долл. США)	Основные средства, не относящиеся к горно-металлургическому производству (тыс. долл. США)	Незавершенное капитальное строительство (тыс. долл. США)	Итого (тыс. долл. США)
Накопленная амортизация и обесценение					
Остаток по состоянию на 1 января 2012 г.	–	(335 167)	(16 149)	–	(351 316)
Изменения за период	–	(226 851)	(9 521)	–	(236 372)
Выбытия	–	8 705	752	–	9 457
Ликвидировано при выбытии дочернего предприятия	–	8 369	389	–	8 758
Пересчет в валюту представления отчетности	–	(23 328)	(165)	–	(23 493)
Остаток по состоянию на 31 декабря 2012 г.	–	(568 272)	(24 694)	–	(592 966)
Изменения за период	–	(281 157)	(6 186)	–	(287 343)
Выбытия	–	27 115	3 804	–	30 919
Ликвидировано при выбытии дочернего предприятия	–	5 469	160	–	5 629
Обесценение, признаваемое в отчете о прибылях и убытках	(4 670)	(114 984)	(1 938)	(3 537)	(125 129)
Пересчет в валюту представления отчетности	1	44 894	2 339	(7)	47 227
Остаток по состоянию на 31 декабря 2013 г.	(4 669)	(886 935)	(26 515)	(3 544)	(921 663)
Остаточная балансовая стоимость					
1 января 2012 г.	94 873	1 224 359	71 315	511 427	1 901 974
31 декабря 2012 г.	84 925	1 693 552	73 633	353 622	2 205 732
31 декабря 2013 г.	332 557	1 543 404	64 764	154 017	2 094 742

На 31 декабря 2013 года активы, относящиеся к горно-металлургическому производству, включали права пользования недрами остаточной стоимостью 376,3 млн долл. США (на 31 декабря 2012 года: 367,8 млн долл. США). Права на разработку месторождений Группы представлены активами, приобретенными в связи с покупкой дочерних предприятий и активов.

КИМСФО 20 был принят 1 января 2012 года (см. Примечание 35). Сравнительные показатели были пересмотрены с целью признания активов со вскрышными работами в размере 56,3 млн долл. США, по состоянию на 31 декабря 2013 года. По состоянию на 31 декабря 2013 года затраты на вскрышные работы в размере 91,3 млн долл. США были признаны в составе горнодобывающих активов.

В отчетном периоде перевод из незавершенного капитального строительства в состав горно-добывающих активов в основном относился к Майскому (перевод составил 133 млн долл. США), на котором активы вышли на промышленную эксплуатацию в апреле 2013 года.

В отчетном периоде, завершившемся 31 декабря 2013 года, приобретения и выбытия основных средств не включают активы, связанные с разведкой и оценкой запасов, общей стоимостью 67,8 млн долл. США. Активы были признаны при приобретении контрольного пакета акций в Amikan Holding Ltd в феврале 2012 года и впоследствии списаны с баланса при потере контроля над предприятием после его выбытия в мае 2012 года (см. Примечание 21).

На 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года Группа не имела основных средств, находящихся в залоге в качестве обеспечения.

Убытки от обесценения, признанные в течение года, закончившегося 31 декабря 2013 года.

В течение периода, в результате существенного снижения рыночных цен на золото, серебро и медь ниже уровня, применяемого в тестах на обесценение в 2012 году, Группа провела проверку оценочной восстановительной стоимости основных средств. Проверка привела к признанию убытка от обесценения в размере 125,1 млн долл. США, которые были признаны в отчете о прибылях и убытках (см. Примечание 18).

20. Гудвил

	31 декабря 2013 г. (тыс. долл. США)	31 декабря 2012 г. (тыс. долл. США)
Затраты и накопленный убыток от обесценения		
На 1 января	115 106	108 587
Убыток от обесценения, признанный в текущем году	(75 976)	–
Пересчет в валюту представления отчетности	(8 241)	6 519
На 31 декабря	30 889	115 106

Для оценки на предмет обесценения гудвил был отнесен к следующим генерирующим единицам:

	31 декабря 2013 г. (тыс. долл. США)	31 декабря 2012 г. (тыс. долл. США)
Варваринское	–	68 411
Майское	22 013	23 720
Хаканджинское	–	14 237
Дукат	8 876	8 738
Итого	30 889	115 106

Убыток от обесценения, признанный по состоянию на 31 декабря 2013 года

В течение периода, завершившегося 30 июня 2013 года, в результате существенного снижения рыночных цен на золото, серебро и медь, ниже уровня, примененного в ежегодном тесте на обесценение в 2012 году, Группа провела проверку оценочной восстановительной стоимости гудвила. Проверка привела к признанию убытка от обесценения в размере 76 млн долл. США, которые были признаны в отчете о прибылях и убытках (см. Примечание 18).

В течение второй половины 2013 года, произошла стабилизация рыночных цен на золото, серебро и медь. По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2013 года показатели восстановления обесценения (или восстановления обесценения) отсутствовали, и, никакого дальнейшего обесценения гудвила по состоянию на 31 декабря 2013 года признано не было.

Анализ чувствительности

Для единиц, генерирующих денежные потоки, в которых гудвил не был полностью обесценен по состоянию на 31 декабря 2013 года, а именно, для Дуката и Майского, руководство проанализировало, приведет ли к обесценению обоснованно возможное негативное изменение в каком-либо из ключевых допущений.

Следующие сценарии рассматривались как обоснованно возможные и были использованы для данного анализа чувствительности:

- 5% одновременное снижение цен на золото и серебро в течение срока отработки рудника;
- 5% увеличение операционных затрат в течение срока отработки рудника; и
- 0,5% повышение применяемой ставки дисконтирования.

Финансовая отчетность

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

продолжение

20. Гудвил продолжение

Расчет каждого из сценариев, описанных выше, был сделан с допущением, что соответствующее ключевое допущение действует изолированно, без учета возможных изменений в горном планировании и иных решений руководства, которые могут быть приняты в ответ на негативные изменения в текущих прогнозах руководства.

Любые негативные изменения в ключевых допущениях, описанных выше, не приведут к превышению совокупной балансовой стоимости над совокупной возмещаемой стоимостью генерирующей единицы Дукат и Майское.

21. Вложения в зависимые предприятия

	31 декабря 2013 г.		31 декабря 2012 г.	
	% голосующих акций	Балансовая стоимость (тыс. долл. США)	% голосующих акций	Балансовая стоимость (тыс. долл. США)
ОАО «Урал-Полиметалл»	49,9	–	33,3	10 507
Polygon Gold	42,65	15 651	42,65	19 315
Итого	–	15 651	–	29 822

Вложения в уставный капитал Polygon Gold Inc.

Изначально холдинговая компания Polygon Gold Inc. («Polygon»), не имеющая собственных активов, была учреждена компаниями Полиметалл и Tupper Enterprises Inc. («Tupper»), которым принадлежало по 250 и 100 акций соответственно. Компания Tupper контролируется и управляется Леонардом Хоменюком, членом Совета директоров Polymetal International plc без исполнительных полномочий.

7 февраля 2012 года Компания приобрела у AngloGold 50% долю владения в различных совместных предприятиях AngloGold и Полиметалл, а также займы, предоставленные AngloGold данным предприятиям (см. Примечание 4). Главной приобретенной компанией является компания Amikan Holding Limited, владеющая месторождением золота Ведуга в Красноярском крае Российской Федерации, кроме этого, были приобретены другие предприятия, не владеющие существенными активами или обязательствами.

Общая прибыль от приобретения оставшейся доли в совместном предприятии составила 21,1 млн долл. США и включала пересчет справедливой стоимости доли, принадлежавшей Группе до совершения сделки, в размере 12,7 млн долл. США, и прибыль от покупки по цене ниже рыночной в размере 8,4 млн долл. США. Прибыль от выгодной покупки стала следствием стратегического решения компании AngloGold Ashanti Limited о прекращении деятельности на территории Российской Федерации.

14 мая 2012 года Полиметалл продала 100% долю Amikan Holding Limited компании Polygon за денежное вознаграждение в размере 20 млн долл. США и 750 обыкновенных акций Polygon. В дополнение ООО «Сибпроект» («Сибпроект»), независимый местный партнер, предоставило компании Polygon заем на сумму 21 млн долл. США и получило 100 новых акций Polygon безвозмездно. В результате этого долевая собственность Полиметалла в Polygon составила 81,8%. В рамках нового акционерного соглашения Полиметалл приобрел одно из четырех мест в Совете директоров, обеспечившее ему существенное влияние в отношении Polygon. Инвестиции были соответственно признаны в качестве вложений в уставный капитал.

4 июня 2012 года уставный капитал Polygon был увеличен до 1 571 акции путем выпуска 471 новой акции в пользу компании, аффилированной с ОАО «Газпромбанк» («Газпромбанк») за общее вознаграждение в размере 14,2 млн долл. США, уплаченное денежными средствами. Выручка от размещения акций будет использована для финансирования проекта Ведуга и частичного погашения долга Polygon. Кроме этого, Газпромбанк проявил заинтересованность в обеспечении проектного финансирования Polygon в целях развития месторождения Ведуга до уровня действующего рудника.

7 июня 2012 года Полиметалл продал 230 своих акций в Polygon Сибпроекту за общее вознаграждение в размере 8,0 млн долл. США, подлежащее оплате денежными средствами, 5 млн долл. США от указанной суммы было уплачено, а 3,0 млн долл. США подлежит оплате до 28 февраля 2013 года.

На настоящий момент долевая собственность Группы в Polygon Gold Inc. сократилась до 42,65%. Группа по-прежнему оказывает существенное влияние на Polygon.

Вложения в уставный капитал ОАО «Урал-Полиметалл»

По состоянию на 1 января 2013 года, Группа владела 33,3% в ОАО «Урал-Полиметалл», российском юридическом лице, которому принадлежат действующие медно-цинковый карьер и перерабатывающая фабрика. В результате оценки обесценения, проведенной 30 июня 2013 года, вложения в ОАО «Урал-Полиметалл» были списаны полностью (см. Примечание 18).

29 октября 2013 года, Группа приобрела дополнительно 16%-процентную долю в ОАО «Урал-Полиметалл» за 2,5 млн долл. США, увеличив свою долю участия до 49,9%. По мнению руководства, Группа продолжает оказывать существенное влияние на ОАО «Урал-Полиметалл», однако, у нее нет возможности контролировать его. В результате оценки обесценения, проведенной на 31 декабря 2013 года, дополнительные вложения в ОАО «Урал-Полиметалл» были также списаны, так как разработка проекта находится на ранней стадии, а оценка активов по чистой приведенной стоимости не может быть проведена на данном этапе. Следовательно, и в соответствии с допущениями Группы по состоянию на 30 июня 2013 года, Группа полностью списала свои вложения в ОАО «Урал-Полиметалл».

В таблицах ниже представлены сводные данные по финансовому положению и доле Группы в чистых убытках инвестиций в ОАО «Урал-Полиметалл» и Polygon Gold Inc:

	Polygon Gold Inc		ОАО «Урал- Полиметалл»
	31 декабря 2013 г. (тыс. долл. США)	31 декабря 2012 г. (тыс. долл. США)	31 декабря 2012 г. (тыс. долл. США)
Выручка	14 617	–	40 794
Чистый убыток	(5 492)	(1 658)	(3 660)
Доля Группы в чистом убытке	(2 340)	(706)	(1 098)

	Polygon Gold Inc		ОАО «Урал- Полиметалл»
	31 декабря 2013 г. (тыс. долл. США)	31 декабря 2012 г. (тыс. долл. США)	31 декабря 2012 г. (тыс. долл. США)
Внеоборотные активы	78 908	68 609	48 894
Оборотные активы	6 807	13 731	12 970
Долгосрочные обязательства	(30 352)	(18 150)	(10 237)
Текущие обязательства	(16 508)	(19 844)	(14 651)
Собственный капитал	(38 855)	(44 347)	(36 975)

22. Долгосрочные займы и дебиторская задолженность

	Процентная ставка	31 декабря 2013 г. (тыс. долл. США)	31 декабря 2012 г. (тыс. долл. США)
		Долгосрочная дебиторская задолженность	Нет
Займы третьим сторонам	8,00%	7 334	3 813
Polygon Gold	8,00%	–	5 469
Займы, перенесенные во вложения в зависимые предприятия	3,5%-6%	1 017	–
Сотрудники	6,00%	3 247	4 054
Итого	–	22 853	14 811

23. Материально-производственные запасы

	31 декабря 2013 г. (тыс. долл. США)	31 декабря 2012 г. (повторное представление) (тыс. долл. США)
	Материально-производственные запасы, возмещение которых ожидается по истечении 12 месяцев	
Расходные материалы и запасные части	41 885	62 267
Запасы добытой руды	11 257	36 597
Итого долгосрочные материально-производственные запасы	53 142	98 864
Материально-производственные запасы, возмещение которых ожидается в течение последующих 12 месяцев		
Запасы добытой руды	182 269	285 006
Медный, золотой и серебряный концентрат	133 037	141 878
Незавершенное производство	77 848	64 811
Металл для аффинажа	9 117	21 206
Сплав Доре	24 881	30 268
Итого запасов металлопродукции	427 152	543 169
Расходные материалы и запасные части	299 992	297 452
Итого	727 144	840 621

23. Материально-производственные запасы продолжение

Списание запасов металлопродукции по чистой стоимости

В течение года, завершившегося 31 декабря 2013 года, Группа признала следующие списания своих запасов металлопродукции до чистой стоимости возможной реализации в связи с низким содержанием драгоценных металлов и снижением цен на металлы (см. Примечание 18):

	Год, закончившийся 31 декабря 2013 года							Год, закончившийся 31 декабря 2012 г. (повторное представление)		
	Воронцовское (тыс. долл. США)	Хаканджинское (тыс. долл. США)	Дукат (тыс. долл. США)	Омолон (тыс. долл. США)	Варваринское (тыс. долл. США)	Майское (тыс. долл. США)	Всего по операционным сегментам (тыс. долл. США)	Итого (тыс. долл. США)	Всего по операционным сегментам (тыс. долл. США)	Итого (тыс. долл. США)
Запасы добытой руды	2 559	28 160	11 954	75 229	19 301	–	137 203	137 203	–	–
Медный, золотой и серебряный концентрат	–	–	–	–	–	16 124	16 124	16 124	4 000	4 000
Итого	2 559	28 160	11 954	75 229	19 301	16 124	153 327	153 327	4 000	4 000

После признания соответствующего отложенного налогового актива в размере 30,7 млн долл. США, общая сумма обесценения после вычета налогов составила 122,6 млн долл. США.

В течение периода, закончившегося 31 декабря 2013 года, списание запасов металлопродукции по чистой стоимости возможной реализации в размере 153 млн долл. США было признано в результате снижения цен на золото, серебро и медь. Ключевыми допущениями, которые применяли по состоянию на 31 декабря 2013 года при определении чистой стоимости возможной реализации материально-производственных запасов (включая допущения по ценам на товары) соответствуют допущениям, которые применялись при проверке гудвила и внеоборотных активов на обесценение (см. Примечание 18).

Кроме того, в течение периода, закончившегося 31 декабря 2013 года, Группа списала расходы в размере 4,6 млн долл. США (в 2012 году: 5,6 млн долл. США) на Омолоне, которые лишь незначительно повысили стоимость запасов добытой руды.

В течение периода, закончившегося 31 декабря 2013 года, Группа создала резерв под обесценение расходных материалов и запасных частей в размере 10,7 млн долл. США (по состоянию на 31 декабря 2012 года: восстановление резерва составило 3,3 млн долл. США).

По состоянию на 31 декабря 2013 года стоимость материально-производственных запасов, отраженных по чистой стоимости реализации, составила 100,7 млн долл. США (на 31 декабря 2012 года стоимость равнялась 7 млн долл. США).

24. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2013 г. (тыс. долл. США)	31 декабря 2012 г. (тыс. долл. США)
Дебиторская задолженность от продаж медного, золотого и серебряного концентратов на условия предварительного ценообразования	14 902	59 508
Прочая торговая дебиторская задолженность	2 268	–
Дебиторская задолженность, не связанная с торговой деятельностью	21 889	24 948
Авансированные расходы	3 827	5 417
Дебиторская задолженность связанных сторон	164	4 717
Краткосрочные займы сотрудникам	3 941	2 765
Краткосрочные займы, предоставленные объектам финансовых вложений, учитываемым по методу долевого участия	190	11 792
Итого торговая и прочая задолженность	47 181	109 147
За вычетом: Резервы по безнадежным долгам	(2 655)	(1 551)
Итого	44 526	107 596

Главным образом, дебиторская задолженность относится к АО «Варваринское», что обусловлено продажами медного и золотого концентрата по предварительно установленным ценам, а также к ОАО «Серебро Магадана» и ООО «Ресурсы Албазино» в связи с продажами серебряного концентрата по предварительно установленным ценам. По состоянию на 31 декабря 2013 года на одного из заказчиков приходится 12,5 млн долл. США из общей суммы торговой дебиторской задолженности (в 2012 году: 47,0 млн долл. США). Дебиторская задолженность других заказчиков не превышает 10% от общего остатка.

На 31 декабря 2013 года средний срок погашения дебиторской задолженности по продажам медного, золотого и серебряного концентрата составлял 25 дней (в 2012 году: 30 дней). Проценты на остаток торговой дебиторской задолженности не начисляются. Имеющийся у Группы резерв по безнадежной задолженности относится к дебиторской задолженности, не связанной с торговой деятельностью. По состоянию на 31 декабря 2013 года торговая дебиторская задолженность Группы не являлась просроченной или обесцененной (по состоянию на 31 декабря 2012 года: ноль долл. США).

Дебиторская задолженность, не связанная с торговой деятельностью, включает задолженность по продаже топлива или операционной аренде машин, переданных субподрядчикам; средний срок погашения такой дебиторской задолженности, не связанной с торговыми операциями, по состоянию на 31 декабря 2013 года составлял 36 дня (в 2012 году: 93 дня). Проценты на остаток краткосрочной дебиторской задолженности, не связанной с торговой деятельностью, не начисляются. В указанную выше дебиторскую задолженность, не связанную с торговой деятельностью, включена просроченная задолженность на конец отчетного периода, по которой Группа не признавала резерва по сомнительной задолженности, поскольку значительного изменения уровня кредитоспособности дебиторов не произошло и Группа считает возможным взыскать суммы задолженности. Такая просроченная, но не обесцененная дебиторская задолженность составила 4,7 млн долл. США по состоянию на 31 декабря 2013 года (в 2012 году: 3,7 млн долл. США). У Группы нет обеспечения обязательств или иного обеспечения по этим остаткам, равно как и права автоматического зачета дебиторской задолженности в счет задолженности Группы перед контрагентом.

25. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2013 г. (тыс. долл. США)	31 декабря 2012 г. (тыс. долл. США)
Банковские депозиты – в рублях	11 293	–
Банковские депозиты – в иностранной валюте	32 821	4 095
Текущие счета в банках – в рублях	8 919	5 124
Текущие счета в банках – в иностранной валюте	12 364	9 346
Прочие денежные средства и их эквиваленты	170	57
Итого	65 567	18 622

По состоянию на 31 декабря 2013 года по банковским депозитам начислялись проценты по ставке 0,2% – 1,08% годовых (в 2012 году: 0,3% годовых) для депозитов, деноминированных в долл. США по ставке 6,75% – 7,15% годовых для депозитов, деноминированных в рублях, а средний срок погашения составлял 15 дней со дня размещения (в 2012 году: 15 дней).

26. Кредиты и займы

Кредиты и займы по амортизированной стоимости:

	Фактическая процентная ставка на 31 декабря	31 декабря 2013 г.			31 декабря 2012 г.					
		31 декабря 2013 г.	2013 г.	2012 г.	Краткосрочные (тыс. долл. США)	Долгосрочные (тыс. долл. США)	Итого (тыс. долл. США)	Краткосрочные (тыс. долл. США)	Долгосрочные (тыс. долл. США)	Итого (тыс. долл. США)
Обеспеченные займы, полученные от третьих сторон										
Деноминированные в долларах США Плавающая		3,22%	3,1%	37 500	537 500	575 000	222 874	485 862	708 736	
Итого		–	–	37 500	537 500	575 000	222 874	485 862	708 736	
Необеспеченные займы, полученные от третьих сторон										
Деноминированные в долларах США Плавающая		2,74%	2,8%	30 769	469 231	500 000	–	100 000	100 000	
Деноминированные в долларах США Фиксированная		7,5%	7,35%	–	11 443	11 443	6 859	7 712	14 571	
Деноминированные в евро Плавающая		2,24%	2,8%	3 757	3 757	7 514	5 306	7 243	12 549	
Итого				34 526	484 431	518 957	12 165	114 955	127 120	
Займы, полученные от связанных сторон										
Деноминированные в евро Плавающая		4,90%	4,4%	8 903	7 624	16 527	8 583	15 932	24 515	
Деноминированные в канадских долларах Плавающая		5,69%	8%	402	258	660	589	711	1 300	
Деноминированные в рублях Фиксированная		–	5,7%	–	–	–	–	2 152	2 152	
Итого		–	–	9 305	7 882	17 187	9 172	18 795	27 967	
Итого		–	–	81 331	1 029 813	1 111 144	244 211	619 612	863 823	

Банковские кредиты

Группа является заемщиком в ряде кредитных сделок с различными кредиторами. Заемствованные средства представлены необеспеченными и обеспеченными займами и кредитными линиями, деноминированными в рублях, долларах США, евро и канадских долларах. Обеспечение, если имеется, предоставляется в форме залога выручки по определенным договорам купли-продажи.

На протяжении периода, завершившегося 31 декабря 2013 года, Группа привлекла заемные средства на сумму 3 100 млн долл. США и погасила задолженность в размере 2 887 млн долл. США, чистая сумма погашения долга составила 213 млн долл. США.

В течение года Группа обеспечила новые кредитные линии, предоставленные несвязанными сторонами в размере 975 млн долл. США. Данные кредитные линии подлежат погашению с IV квартала 2014 года и по IV квартал 2018 года, с процентной ставкой ЛИБОР от +2,35% до +3,05%.

26. Кредиты и займы продолжение

По состоянию на 31 декабря 2013 года Группа получила кредитные линии на сумму 1 324 млн долл. США (31 декабря 2012 года: 913 млн долл. США). В 2013 и 2012 году Группа выполняла свои долговые обязательства. В таблице ниже представлены сводные данные по срокам погашения задолженностей по займам:

Год, закончившийся	(тыс. долл. США)
31 декабря 2013 г.	81 331
31 декабря 2014 г.	253 904
31 декабря 2015 г.	306 773
31 декабря 2016 г.	57 692
31 декабря 2017 г.	403 814
31 декабря 2018 г.	5 086
31 декабря 2019 г.	2 544
Итого	1 111 144

27. Обязательства по восстановлению окружающей среды

Обязательства по восстановлению окружающей среды включают затраты на вывод из эксплуатации основных средств и восстановление земель и признаются на основании существующих бизнес-планов следующим образом:

	31 декабря 2013 г. (тыс. долл. США)	31 декабря 2012 г. (тыс. долл. США)
На начало года	66 693	54 463
Изменения в оценках в течение финансового года:		
Обязательства по выводу оборудования из эксплуатации, признаваемые в отчете о прибылях и убытках	(1 064)	–
Обязательства по выводу оборудования из эксплуатации, признаваемые в основных средствах	(549)	3 245
Обязательства по восстановлению окружающей среды	1 814	3 873
Амортизация дисконта	3 693	3 621
Погашение обязательств	(901)	(1 479)
Эффект от пересчета валют	(4 322)	2 970
На конец года	65 364	66 693

Затраты на восстановление окружающей среды относятся к увеличению обязательств по восстановлению окружающей среды, которые возникают на производственной фазе горнодобывающей деятельности. В течение периода, закончившегося 31 декабря 2013 года, затраты на восстановление окружающей среды составили 0,3 млн долл. США (в 2012 году: 1,1 млн долл. США) и были исключены из себестоимости производства и капитализированы после применения КИМСФО 20 (см. Примечание 35).

Оценка обязательств по восстановлению окружающей среды сделана на основе следующих ключевых допущений:

	2013 г.	2012 г.
Ставки дисконтирования	5,78%-8,43%	3,74%-6,9%
Ставки инфляции	4,12%-5,77%	5,67%-7,21%
Предполагаемые даты вывода рудника из эксплуатации	2-19 лет	2-22 лет

Группа не имеет активов с ограничениями по использованию по причине наличия обязательств по восстановлению окружающей среды.

28. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2013 г. (тыс. долл. США)	31 декабря 2012 г. (тыс. долл. США)
Торговая кредиторская задолженность	56 667	64 238
Задолженность по дивидендам (Примечание 17)	–	191 343
Начисленные обязательства	41 856	40 851
Обязательства по оплате труда	13 033	11 978
Прочая задолженность	6 418	3 808
Итого	117 974	312 218

В 2013 году средний период погашения обязательства в отношении кредиторской задолженности составил 34 дня (в 2012 году: 51 день). В течение периода кредитования проценты на сумму непогашенной кредиторской задолженности не начислялись. Группой разработаны процедуры по управлению финансовым риском, включающие бюджетирование и анализ потоков денежных средств и графиков платежей для обеспечения погашения всех подлежащих сумм в течение периода кредитования.

29. Условные финансовые обязательства

Договорные обязательства

Обязательства по капитальным затратам

На 31 декабря 2013 года заложенные в бюджет и контрактные обязательства Группы по капитальным затратам составили 22,3 млн долл. США (в 2012 году: 37 млн долл. США).

Обязательства по форвардной продаже

У Группы есть ряд обязательств по форвардным продажам физического золота и серебра по существующим рыночным ценам, рассчитанным со ссылкой на цены, установленные Лондонской Биржей Металлов («LME») или Лондонской ассоциацией участников рынка драгоценных металлов («LBMA»), которые учитываются как договоры с физической поставкой исходя из ожиданий Группы и предыдущей практики.

Операционная аренда: Группа как арендатор

Земля в Российской Федерации и в Казахстане, на которой расположены производственные помещения Группы, находится в государственной собственности. Группа арендует данные земельные участки по договорам операционной аренды, срок действия которых истекает в разные годы, до 2058 года включительно.

Будущие минимальные арендные платежи по нерасторгаемым договорам операционной аренды представлены следующим образом:

	31 декабря 2013 г. (тыс. долл. США)	31 декабря 2012 г. (тыс. долл. США)
В течение первого года	2 831	1 832
С одного до пяти лет	3 904	4 278
В последующие годы	2 334	2 702
Итого	9 069	8 812

Условные факты хозяйственной деятельности

Налогообложение

Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускает возможность разных толкований и подвержено часто вносимым изменениям. Интерпретация руководством законодательства в применении к операциям и деятельности компаний Группы может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными налоговыми органами и, как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут проводиться в отношении трех календарных лет, непосредственно предшествующих году проверки. При определенных условиях проверки могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

В течение 2012 и 2013 годов Группа участвовала в судебных разбирательствах в России и Казахстане. См. подробное изложение данных дел и их исходов в Примечании 16. Кроме судебных разбирательств, подробно описанных в Примечании 16, руководство определило совокупный объем риска (включая налоги и связанные с ними проценты и штрафы) в размере 22,3 млн долл. США в отношении условных обязательств (по состоянию на 31 декабря 2012 года – 3 млн долл. США).

30. Учет по справедливой стоимости

В следующей таблице представлен анализ финансовых инструментов, оцениваемых после первоначального признания по справедливой стоимости, по уровням иерархии определения справедливой стоимости:

- справедливая стоимость инструментов, отнесенных к Уровню 1, определяется по не требующим корректировки котировкам соответствующих активов и обязательств на активных рынках;
- справедливая стоимость инструментов, отнесенных к Уровню 2, оценивается на основе исходных данных, которые не являются котировками, определенными для Уровня 1, но которые наблюдаемы на рынке для актива или обязательства либо напрямую, либо косвенно;
- справедливая стоимость инструментов, отнесенных к Уровню 3, оценивается с использованием методик оценки на основе исходных данных для актива или обязательства, не являющихся наблюдаемыми рыночными показателями (ненаблюдаемые исходные данные).

30. Учет по справедливой стоимости продолжение

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов у Группы имелись следующие финансовые инструменты:

	31 декабря 2013 г. (тыс. долл. США)			
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 2	Итого
Дебиторская задолженность по продаже медного, золотого и серебряного концентрата на условиях предварительного ценообразования	–	14 902	–	14 902
Условные обязательства по выплате вознаграждения	–	–	(15 523)	(15 523)
	–	14 902	(15 523)	(621)

	31 декабря 2012 г. (тыс. долл. США)			
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 2	Итого
Дебиторская задолженность по продаже медного, золотого и серебряного концентрата на условиях предварительного ценообразования	–	59 508	–	59 508
Условные обязательства по выплате вознаграждения	–	–	(25 276)	(25 276)
	–	59 508	(25 276)	34 232

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

Дебиторская задолженность по продаже медного, золотого и серебряного концентрата на условиях предварительного ценообразования

Справедливая стоимость дебиторской задолженности, возникающей по договорам продажи медного, золотого и серебряного концентрата, содержащим механизмы предварительного ценообразования, определяется с использованием соответствующей форвардной котировки биржи, которая является основным активным рынком для данного металла. Таким образом, данная дебиторская задолженность отнесена к Уровню 2 иерархии справедливой стоимости.

Условное обязательство по выплате вознаграждения

В 2008 году Группа отразила условное обязательство по выплате вознаграждения в связи с приобретением 98,1% акций ООО «Омолонская Золоторудная Компания» («Омолон»). Справедливая стоимость условного обязательства по выплате вознаграждения была определена с использованием модели оценки, в которой для оценки будущих доходов Омолон моделируется ожидаемый объем производства золота и серебра на руднике Кубака, а также будущие цены золота и серебра. Данное обязательство подвергается переоценке на каждую отчетную дату исходя из 2% выручки за срок отработки рудника, при этом возникающая прибыль или убыток отражаются в отчете о прибылях и убытках. Сумма обязательства, отраженная на 31 декабря 2013 года, составила 15,5 млн долл. США (в 2012 году: 25,3 млн долл. США).

В следующей таблице представлены сводные изменения справедливой стоимости условного обязательства по выплате вознаграждения, отнесенного к уровню 3, за отчетный период, закончившийся 31 декабря 2013 года:

	31 декабря 2013 г. (тыс. долл. США)	31 декабря 2012 г. (тыс. долл. США)
На начало отчетного года	25 276	22 290
Прирост	–	54
Изменение справедливой стоимости, признаваемое в Отчете о прибылях и убытках	(8 131)	4 717
Эффект от пересчета валют	(294)	53
Исполнение	(1 328)	(1 838)
Итого	15 523	25 276

Прирост за период, окончившийся 31 декабря 2012 года, представляет условные обязательства Группы, связанные с приобретением ООО «Семченское золото» (дополнительная информация представлена в Примечании 4).

Руководство полагает, что возможные изменения использованных для оценки допущений не окажут существенного влияния на Группу.

Товарные форвардные контракты

Группа заключает форвардные контракты на физические поставки металлов. Стоимость контрактов будет определяться в соответствии с наибольшим из двух индексов: индексом Лондонской ассоциации участников рынка драгоценных металлов (LBMA) или индексом Лондонской биржи металлов (LME). Политика Группы не предусматривает заключения контрактов с фиксированной стоимостью. В целях финансовой отчетности форвардные контракты оформляются как обычные договора купли-продажи или с исключением для покупки «на собственные нужды» и не попадают под действие МСФО 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка».

31. Управление рисками

Управление капиталом

Группа осуществляет управление капиталом, чтобы обеспечить продолжение деятельности всех предприятий Группы, максимизируя прибыль акционеров, путем оптимизации соотношения заемных средств и собственного капитала.

По сравнению с предшествующими годами общая стратегия Группы не изменилась.

Структура капитала Группы включает чистые заемные средства (заемные средства, рассматриваемые в Примечании 26, за вычетом денежных средств и средств в банках, указанных в Примечании 25) и собственный капитал Группы (включающий выпущенный капитал, резервы и нераспределенную прибыль, рассмотренные в Примечании 32).

Обязательные требования к минимальному размеру капитала Группы отсутствуют. Совет директоров Группы каждые полгода осуществляет оценку структуры капитала Группы. В ходе этого рассмотрения Совет директоров, в частности, анализирует стоимость капитала и риски, связанные с каждым компонентом капитала.

Основные категории финансовых инструментов

Основные финансовые обязательства Группы включают займы, производные финансовые инструменты, обязательства по финансовой аренде, торговую и прочую кредиторскую задолженность. Финансовые активы представлены дебиторской задолженностью, выданными займами, денежными средствами и их эквивалентами.

	31 декабря 2013 г. (тыс. долл. США)	31 декабря 2012 г. (тыс. долл. США)
Финансовые активы		
<i>Финансовые активы категории ОССЧПУ</i>		
Дебиторская задолженность по продаже медного, золотого и серебряного концентрата на условиях предварительного ценообразования	14 902	59 508
<i>Займы и дебиторская задолженность (включая денежные средства и их эквиваленты)</i>		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	65 567	18 622
Денежные средства и их эквиваленты	25 797	48 088
Долгосрочные кредиты связанным сторонам	22 853	14 811
Итого финансовые активы	129 119	141 029
Финансовые обязательства		
<i>Финансовые обязательства категории ОССЧПУ</i>		
Условное обязательство по выплате вознаграждения	15 523	25 276
<i>Финансовые обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости</i>		
Займы	1 111 144	863 823
Задолженность по дивидендам	–	191 343
Торговая и прочая кредиторская задолженность	63 085	68 046
Итого финансовые обязательства	1 189 752	1 148 488

Торговая и прочая кредиторская задолженность не включает выплаты сотрудникам и социальное обеспечение.

Балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов, торговой и прочей дебиторской задолженности и краткосрочных займов, отражаемых по амортизированной стоимости, примерно равна их справедливой стоимости в связи с коротким сроком их погашения. Оценочная стоимость долгосрочных займов Группы, рассчитанных с помощью рыночной процентной ставки, по которой Группа могла привлечь займы на 31 декабря 2013 года составила 1 017 млн долл. США, а балансовая стоимость по состоянию на 31 декабря 2013 года составила 1 111 млн долл. США (Примечание 26). Балансовая стоимость других долгосрочных кредитов, предоставленных связанным сторонам по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов, приблизительно равна их справедливой стоимости.

Основные риски, связанные с финансовыми инструментами Группы, включают валютный риск, риск изменения цен на продукцию, риск изменения процентной ставки, кредитный риск и риск ликвидности.

На отчетную дату у Группы отсутствовала существенная концентрация кредитного риска по дебиторской задолженности, обозначенной как ОССЧПУ. Приведенная выше балансовая стоимость отражает максимальный размер кредитного риска Группы по такой дебиторской задолженности.

Производные финансовые инструменты

Производные контракты Группы, отраженные в консолидированном балансе по справедливой стоимости, представлены в таблице ниже:

	Статья консолидированного баланса	31 декабря 2013 г. (тыс. долл. США)	31 декабря 2012 г. (тыс. долл. США)
Дебиторская задолженность по продаже концентрата на условиях предварительного ценообразования	Дебиторская задолженность	14 902	59 508

	Год, закончившийся		
	31 декабря 2013 г. (тыс. долл. США)	31 декабря 2012 г. (тыс. долл. США)	
Дебиторская задолженность по продаже концентрата на условиях предварительного ценообразования	Выручка	(9 481)	(2 830)

31. Управление рисками продолжение

Валютный риск и риск изменения цен на продукцию Группы

В ходе обычной деятельности Группа заключает сделки по продаже своей продукции, номинированные в долларах США. Кроме того, у Группы имеются активы и обязательства в ряде различных валют (в основном российские рубли и казахстанские тенге). В результате Группа подвергается риску изменения валютных курсов в связи с проведением сделок и пересчетом операций.

В настоящее время Группа не использует производные финансовые инструменты для хеджирования валютных рисков.

Балансовая стоимость денежных активов и обязательств, деноминированных в иностранных валютах, за исключением функциональных валют соответствующих предприятий Группы, по состоянию на 31 декабря 2013 и 31 декабря 2012 годов представлена следующим образом:

	Активы		Обязательства	
	31 декабря 2013 г. (тыс. долл. США)	31 декабря 2012 г. (тыс. долл. США)	31 декабря 2013 г. (тыс. долл. США)	31 декабря 2012 г. (тыс. долл. США)
Долл. США	60 524	78 544	1 099 804	1 022 458
Евро	119	99	25 883	39 938
Фунт стерлингов	99	79	720	31
Итого	60 742	78 722	1 126 407	1 062 427

Валютный риск подвергается постоянному мониторингу посредством проведения анализа чувствительности для позиций, выраженных в иностранной валюте, для подтверждения приемлемого уровня максимального возможного убытка.

В таблице ниже представлена чувствительность Группы к изменениям обменных курсов на 10%; это уровень чувствительности, который Группа использует для внутреннего анализа. Для получения этих данных были проанализированы денежные статьи на отчетные даты, выраженные в иностранной валюте:

	31 декабря 2013 г. (тыс. долл. США)	31 декабря 2012 г. (тыс. долл. США)
Прибыли или убытки (рубли к долл. США)	(106 524)	(93 453)
Прибыли или убытки (рубли к евро)	(3 637)	(4 979)
Прибыли или убытки (рубли к фунту стерлингов)	(107)	5
Прибыли или убытки (казахстанский тенге к долл. США)	(1 786)	8 570

Продажи по предварительно установленным ценам

В соответствии с установившейся в отрасли практикой, продажа медного, золотого и серебряного концентратов производится по предварительной цене на момент отгрузки. Предварительные цены уточняются в будущем периоде, оговоренном в договоре (как правило, от одного до трех месяцев), в основном на основе котировок LMBVA или LME. Исполнение сделок по итоговой цене обычно происходит в следующем месяце. Форвардная цена является одним из основных факторов, определяющих отражаемый размер выручки.

Риск изменения процентной ставки

Деятельность Группы подвержена риску изменения процентной ставки, так как компании Группы привлекают заемные средства с фиксированными и плавающими процентными ставками. Риск управляется Группой путем поддержания необходимого соотношения между займами с фиксированной и плавающей ставками. В настоящее время Группа не осуществляет хеджирования риска изменения процентной ставки.

Риски Группы, связанные с изменением процентных ставок по финансовым активам и обязательствам, более подробно рассматриваются в разделе данного примечания, посвященном риску ликвидности.

Обязательства с плавающей процентной ставкой проанализированы на основании допущения о том, что сумма задолженности по состоянию на отчетную дату не менялась в течение года. При подготовке управленческой отчетности по риску изменения процентной ставки для ключевого руководства Группы используется допущение об изменении процентной ставки на 100 базисных пунктов, что соответствует ожиданиям руководства в отношении разумно возможного колебания процентных ставок.

Если бы процентные ставки выросли/снизились на 100 базисных пунктов при сохранении на том же уровне всех остальных переменных показателей, прибыль Группы за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, уменьшилась/увеличилась бы на 9,8 млн долл. США (2012 года: 7,7 млн долл. США). Это изменение главным образом объясняется подверженностью Группы риску колебания процентных ставок по заемным средствам с переменной процентной ставкой.

Чувствительность Группы к изменению процентных ставок увеличилась в текущем году главным образом в связи с увеличением объема долговых инструментов, привлеченных под плавающие процентные ставки.

Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск того, что покупатель может не исполнить свои обязательства перед Группой в срок, что приведет к возникновению у Группы финансовых убытков. Финансовые инструменты Группы, которые потенциально подвержены концентрации кредитного риска, главным образом представлены денежными средствами и их эквивалентами, а также займами и дебиторской задолженностью.

Дебиторская задолженность регулярно проверяется и оценивается и в необходимых случаях создаются достаточные резервы. По состоянию на 31 декабря 2013 и 31 декабря 2012 годов торговая дебиторская задолженность включает операции по продаже медного, золотого и серебряного концентрата. Существенная часть торговой дебиторской задолженности Группы представлена задолженностью экспортно-торговыми компаниями с хорошей репутацией. В отношении других займов и дебиторской задолженности процедура принятия нового покупателя включает в себя проверки, проводимые службой безопасности и ответственными за осуществляемое на месте руководство бизнес репутацией, лицензиями и сертификацией, а также кредитоспособностью и ликвидностью. В целом, Группа не требует предоставления залогового обеспечения в связи со своими инвестициями в вышеуказанные финансовые инструменты. Лимиты по ссудам для Группы в целом не установлены.

Кредитный риск по ликвидным средствам ограничен, так как контрагентами Группы являются банки с высокими кредитными рейтингами, присвоенными международными рейтинговыми агентствами. Основными финансовыми активами на балансе, помимо торговой дебиторской задолженности, представленной в Примечании 24, являются денежные средства и их эквиваленты, которые на 31 декабря 2013 года составили 65,6 млн долл. США (2012 год: 18,6 млн долл. США).

Риск ликвидности

Риск потери ликвидности представляет собой риск того, что Группа не сможет оплатить свои обязательства при наступлении срока их погашения.

Группа осуществляет управление и строгий контроль за состоянием ликвидности. Группа управляет риском ликвидности путем детального бюджетного планирования, прогнозирования движения денежных средств и согласования сроков погашения финансовых активов и обязательств для обеспечения наличия необходимого количества денежных средств для своевременной оплаты своих обязательств.

В таблицах ниже приведены подробные данные о договорных сроках погашения финансовых обязательств Группы с установленными сроками погашения. Данные приведены на основе недисконтированных потоков денежных средств по финансовым обязательствам Группы, исходя из минимальных сроков, в которые может быть предъявлено требование о погашении. В таблице приведены денежные потоки, как по процентным платежам, так и по основной сумме обязательств. Если проценты рассчитываются по плавающей ставке, недисконтированная сумма определяется на основе кривой изменения процентных ставок на отчетную дату. Договорные сроки погашения определены на основе самой ранней даты, на которую от Группы может потребоваться платеж.

Ниже представлена информация по срокам погашения финансовых обязательств Группы на 31 декабря 2013 года:

	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого	Итого
Обязательство по выплате специального дивиденда	–	–	–	–	–	191 343
Займы	20 194	94 772	1 096 285	8 130	1 219 381	923 155
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	59 754	3 331	–	–	63 085	68 046
Условное обязательство по выплате вознаграждения	–	1 169	16 940	2 192	20 301	36 259
Итого	79 948	99 272	1 113 225	10 322	1 302 767	1 218 803

32. Выпущенный капитал и нераспределенная прибыль

По состоянию на 31 декабря 2013 года выпущенный акционерный капитал Компании состоял из 389 472 865 обыкновенных акций (в 2012 году: 383 206 204 обыкновенных акций) без номинальной стоимости, каждая из которых представляет один голос. По состоянию на 2013 год у Компании отсутствуют собственные обыкновенные акции, выкупленные у акционеров (2012 году: отсутствуют). Обыкновенные акции составляют 100% всего выпущенного акционерного капитала Компании.

Движение объявленного акционерного капитала за данный финансовый год представлено ниже:

	Выпущенный капитал Кол-во акций	Выпущенный капитал (тыс. долл. США)
Остаток на 1 января 2012 г.	382 685 782	1 566 386
Выпуск акций для приобретения Светлоборского месторождения	520 422	9 737
Остаток на 31 декабря 2012 г.	383 206 204	1 576 123
Выпуск акций для приобретения месторождения Ольча	775 000	13 423
Выпуск акций для приобретения Маминского месторождения	5 491 661	74 624
Остаток на 31 декабря 2013 г.	389 472 865	1 664 170

Нераспределенная прибыль

Сумма прибыли, подлежащая распределению акционерам, рассчитывается на основании неконсолидированной финансовой отчетности Компании согласно законодательству острова Джерси. Возможность распределения денежных средств, полученных от российских и казахских действующих предприятий, будет основано на информации о компании за предыдущие периоды по каждому отдельному предприятию, подготовленной в соответствии с российским или казахским законодательством, которая значительно отличаются от МСФО. В соответствии с российским законодательством распределению подлежит нераспределенная прибыль. Тем не менее, действующее законодательство и прочие установленные правила в отношении прав распределения могут подвергаться различным юридическим толкованиям, в связи с чем фактические распределяемые резервы могут отличаться от суммы, раскрытой согласно российским стандартам.

32. Выпущенный капитал и нераспределенная прибыль продолжение

Средневзвешенное количество акций: разводненный убыток/прибыль на акцию

У Компании есть ценные бумаги с потенциально разводняющим эффектом, включая программу предоставления опционов на участие в увеличении стоимости акций, погашаемых акциями, объявленную в 2010 году (Примечание 33).

Базовый и разводненный убыток/прибыль на акцию был рассчитан путем деления убытка/прибыли за период на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении до/после разводнения, соответственно. Расчет средневзвешенного количества обыкновенных акций, находящихся в обращении после разводнения, представлен следующим образом:

	Год, закончившийся	
	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
	Количество	Количество
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении	387 932 387	382 705 692
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении после разводнения	387 932 387	382 705 692

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов вознаграждения по Долгосрочной программе поощрения сотрудников (LTIP) представлены опционами, которые не являются разводняющими в целях расчета разводненного убытка/прибыли на акцию и, таким образом, базовый убыток/прибыль на акцию и разводненный убыток/прибыль на акцию были идентичны за текущий и предыдущий год.

33. Выплаты на основе акций

Выплаты на основе акций, признанные в размере 24 млн долл. США (в 2012 году: 54 млн долл. США) в течение 2013 года, представляют собой последнее начисление, сделанное в отношении Долгосрочной программы поощрения сотрудников (принятой в 2010 году). Опционы были распределены в июне 2013 года, однако, получатели имели возможность отложить период измерения на один год до июня 2014 года (однако при этом показатель цены за акцию, достижение которого необходимо для получения вознаграждения, увеличивается).

После существенного снижения цен на золото и серебро в апреле 2013 года, цена за акцию Компании упала ниже целевого показателя, таким образом в июне 2013 года опционы по Долгосрочной программе выданы бы не были. Все получатели опционов выбрали возможность отложить период измерения до 2014 года, а с ним и дату распределения вознаграждений, достаточно близко к первоначальной дате распределения в июне 2013 года, и таким образом, расходы на выплату вознаграждений на основе акций были полностью признаны в Отчете о прибылях и убытках.

На годовом общем собрании в июне 2013 года, акционеры одобрили новую Долгосрочную программу поощрения сотрудников («Новая программа»). Ожидается, что первое распределение опционов по Новой программе, произойдет в апреле 2014 года, при условии, что у соответствующих участников не будет опционов по Старой программе. Следовательно, ожидается, что расходы на выплаты на основе акций в отношении Новой программы будут признаны в 2014 году.

Справедливая стоимость вознаграждений, предоставленных в течение года, закончившегося 31 декабря 2010 года, была рассчитана с использованием двухэтапной модели «Монте-Карло». Справедливая стоимость была затем амортизирована линейным способом в течение заданного срока работы в компании, который обычно является периодом надления правами. Использование двухэтапной модели определения цены опциона «Монте-Карло» требует от руководства определенных допущений в отношении выбранных исходных данных, используемых в модели. Для определения справедливой стоимости на дату предоставления были использованы следующие допущения:

- **Ожидаемая потеря прав.** Данное допущение было сделано на основе исторических тенденций текучести кадров и исполнительных директоров. Поскольку, как правило, Группа предоставляет вознаграждения только сотрудникам руководящего состава, для которых характерна минимальная текучесть кадров, то, по оценкам Группы, ожидаемые потери составят 5% в год. Оценки потери прав в течение заданного периода оказания услуг корректируются с учетом суммы, на которую реальная либо ожидаемая утрата прав на получение вознаграждения может отличаться от таких оценок. Изменения в оценке возможной утраты прав на получение вознаграждения признаются в том периоде, когда они произошли и могут оказывать влияние на суммы расходов, подлежащие признанию в будущих периодах.
- **Предполагаемая волатильность.** Предполагаемая волатильность оценивалась на основе анализа прошлых изменений цен на Глобальные Депозитарные Расписки Компании («ГДР») с февраля 2007 года, начала свободного обращения ГДР Группы.
- **Предполагаемый срок обращения.** Средний ожидаемый срок действия основан на договорном сроке действия опциона, составляющем 3,6 года. Поскольку Программа предусматривает в качестве условия вступления в долевые права истечение установленного срока в 2,6 года, и участник может реализовать свое право на выкуп акций в течение одного года после предоставления и получения такого права, Группа использовала ожидаемый срок 2,6 года для первого этапа имитационной модели Монте-Карло («Первая дата») и 3,6 года для второго этапа («Вторая дата»).
- **Справедливая стоимость обыкновенных акций** эквивалентна рыночной стоимости базовых ГДР на дату предоставления.
- **Безрисковая ставка процента.** Безрисковая ставка основана на ставке для ценных бумаг Казначейства США с нулевым купоном и оставшимся сроком, равным ожидаемому сроку действия на дату предоставления.

На дату предоставления у Группы отсутствовали дивиденды, объявленные за предшествующие периоды, и руководство полагало, что дивиденды не будут объявлены до конца срока действия опциона. Таким образом, предполагаемые ежегодные дивиденды на одну акцию равны нулю. Любые дальнейшие изменения в политике в отношении дивидендов будут учтены при оценке предоставляемых в будущем опционов.

Безрисковая процентная ставка	0,79% на Первую дату, 1,24% на Вторую дату
Ожидаемый дивидендный доход	Нет
Ожидаемая волатильность	40%
Предполагаемый срок действия опционов (лет)	2,6 на Первую дату, 3,6 на Вторую дату
Справедливая стоимость акции, долл. США	16,97

34. Связанные стороны

Связанными сторонами являются акционеры, аффилированные лица, зависимые и совместные предприятия и прочие организации, находящиеся под общим с Группой и ее руководством владением или контролем, а также ключевые руководители. В ходе своей деятельности Группа проводила различные операции с Номос-Банком (компанией, в которой Александр Несис, мажоритарный акционер Компании, также имел значительный пакет акций), а также с объектами инвестиций, учтенными по методу долевого участия, которые представлены в таблице ниже.

В связи с изменением структуры акционеров и состава Совета директоров с 27 февраля 2013 года, Номос-Банк более не соответствует определению связанной стороны. Однако в соответствии с МСБУ 24 «Сделки со связанными сторонами», вклады и займы, взятые в Номос-Банке, если их условия были согласованы до этой даты, продолжают признаваться в качестве сделок со связанными сторонами.

	Год, закончившийся	
	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
	(тыс. долл. США)	(тыс. долл. США)
Доход от сделок со связанными сторонами		
Выручка от продаж Номос-Банку	81 641	466 250
Процентных доход от депозитов, размещенных в Номос-Банке	34	1 500
Прочий доход	1 740	3 680
Расходы по сделкам со связанными сторонами		
Процентный расход по кредитам, выданным Номос-Банком	996	2 016
Покупки у зависимых предприятий	13 983	3 035

Непогашенные взаиморасчеты связанных сторон по состоянию на 31 декабря 2013 года представлены следующим образом:

	31 декабря	
	2013 г.	2012 г.
	(тыс. долл. США)	(тыс. долл. США)
Краткосрочные займы, предоставленные объектам финансовых вложений, учитываемым по методу долевого участия	190	11 792
Долгосрочные займы, предоставленные объектам финансовых вложений, учитываемым по методу долевого участия	1 017	5 469
Итого займы, предоставленные связанным сторонам	1 207	17 261
Краткосрочные кредиты, выданные Номос-Банком	9 305	9 172
Долгосрочные кредиты, выданные Номос-Банком	7 882	16 643
Долгосрочные займы, предоставленные объектами финансовых вложений, учитываемые по методу долевого участия	–	2 152
Итого займы, предоставленные связанными сторонами	17 187	27 967
Прочая дебиторская задолженность от связанных сторон	164	4 717
Проценты к получению от связанных сторон	242	836

Балансовая стоимость прочих долгосрочных займов, предоставленных связанным сторонам на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года, приблизительно соответствует их справедливой стоимости. Сведения о существенных условиях займов, предоставленных связанными сторонами, представлены в Примечании 26.

Непогашенная задолженность на дату составления баланса является не обеспеченной и, как предполагается, будет погашена денежными средствами. В течение отчетного года Компания не начисляла резервы по безнадежной или сомнительной задолженности связанных сторон. Ожидается, что все остатки по торговой кредиторской и дебиторской задолженности будут погашены на валовой основе.

Вознаграждение членов совета директоров и других ключевых руководителей, выплаченное в течение отчетных периодов, представлено следующим образом:

	Год, закончившийся	
	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
	(тыс. долл. США)	(тыс. долл. США)
Выплаты на основе акций	12 359	27 682
Краткосрочные выплаты членами Совета директоров	1 866	2 454
Краткосрочные вознаграждения сотрудникам	2 565	2 981
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	399	264

35. Повторное представление отчетности

Влияние принятия КИМСФО 20 на консолидированную финансовую отчетность за прошлые периоды представлено в таблицах ниже:

Поправки к сокращенному консолидированному балансу

	31 декабря 2012 г. (представ- ленные ранее) тыс. долл. США	Поправки в связи с изменениями в учетной политике тыс. долл. США	31 декабря 2012 г. (повторно представ- ленные) тыс. долл. США
Основные средства	2 149 400	56 332	2 205 732
Долгосрочные материально-производственные запасы	100 972	(2 108)	98 864
Краткосрочные материально-производственные запасы	859 856	(19 235)	840 621
Отложенные обязательства по налогу на прибыль	(75 938)	(6 822)	(82 760)
Резерв по курсовым разницам	54 366	(1 105)	53 261
Увеличение нераспределенной прибыли		27 062	

Поправки к консолидированному отчету о прибылях и убытках

	Год, закончившийся 31 декабря 2012 г. (представ- ленные ранее) тыс. долл. США	Поправки в связи с изменениями в учетной политике тыс. долл. США	Год, закончившийся 31 декабря 2012 г. (повторно представ- ленные) тыс. долл. США
Себестоимость реализации за исключением снижения стоимости запасов металлопродукции до чистой стоимости возможной реализации	(875 199)	23 360	(851 839)
Снижение стоимости запасов металлопродукции до чистой стоимости возможной реализации	(14 366)	10 366	(4 000)
Расходы по налогу на прибыль	(216 204)	(6 664)	(222 868)
Увеличение прибыли за финансовый период		27 062	
Относящейся к акционерам материнской компании	394 348	26 848	421 196
Относящейся к неконтрольной доли владения	6 813	214	7 027
Прибыль за финансовый период	401 161	27 062	428 223

Поправки к консолидированному отчету о совокупном доходе

	Год, закончившийся 31 декабря 2012 г. (представ- ленные ранее) тыс. долл. США	Поправки в связи с изменениями в учетной политике тыс. долл. США	Год, закончившийся 31 декабря 2012 г. (повторно представ- ленные) тыс. долл. США
Прибыль за период	401 161	27 062	428 223
Эффект от пересчета в валюту представления отчетности	110 550	1 106	111 656
Итого совокупный/доход за период	511 711	28 168	539 879

Поправки к консолидированному отчету о движении денежных средств

	Год, закончившийся 31 декабря 2012 г. (представ- ленные ранее) тыс. долл. США	Поправки в связи с изменениями в учетной политике тыс. долл. США	Год, закончившийся 31 декабря 2012 г. (повторно представ- ленные) тыс. долл. США
Прибыль до налогообложения	617 365	33 726	651 091
Корректировки на:			
Амортизацию	156 102	(13 876)	142 226
Затраты на рекультивацию	3 873	(1 063)	2 810
Снижение стоимости запасов металлопродукции до чистой стоимости возможной реализации	14 366	(10 366)	4 000
Снижение стоимости запасов, не относящихся к металлопродукции, до чистой стоимости возможной реализации	(3 288)	5 631	2 343
Увеличение материально-производственных запасов	(219 678)	30 954	(188 724)
Денежные средства от операционной деятельности	568 740	45 006	613 746
Покупка основных средств	(350 807)	(46 269)	(397 076)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(350 807)	(46 269)	(397 076)
Влияние изменения валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты	14 947	1 263	16 210

Корректировка на снижение стоимости запасов, не относящихся к металлопродукции, относится к списанию затрат на Омолоне в размере 5,6 млн долл. США, которое не оказало существенного влияния на незавершенное производство, которое ранее было представлено в разделе Увеличение материально-производственных запасов.

36. Примечания к консолидированному отчету о движении денежных средств

	Год, закончившийся	
	31 декабря 2013 г. (тыс. долл. США)	31 декабря 2012 г. (повторное представление) (тыс. долл. США)
Прибыль до налогообложения	(157 620)	651 091
Поправки на:		
Расходы на амортизацию, признанные в отчете о совокупном доходе	237 533	142 226
Налоги на добычу полезных ископаемых, штрафы и пени	12	39 150
Снижение стоимости активов, связанных с разведкой		7 654
Снижение стоимости запасов металлопродукции до чистой стоимости возможной реализации	23	4 000
Снижение стоимости запасов, не относящихся к металлопродукции, до чистой стоимости возможной реализации	7	2 343
Обесценение долгосрочных активов	18	–
Обесценение инвестиций в зависимые предприятия	18	–
Выплаты на основе акций	11, 33	54 279
Финансовые расходы	15	26 787
Финансовые доходы		(4 657)
Убыток от выбытия основных средств	12	9 325
Изменения в условных обязательствах по приобретению активов	30	4 717
Изменение резерва по безнадежной задолженности	12	267
Расходы на рекультивацию		2 810
Доля в убытке зависимых и совместных предприятий	21	1 804
Расход/(доход) от курсовых разниц		(6 677)
Доход/(убыток) от выбытия дочерних предприятий		10 709
Доход от приобретения оставшейся доли в совместном предприятии	4	(21 051)
Прочие неденежные расходы		5 152
Изменения оборотного капитала		
Увеличение материально-производственных запасов	(62 957)	(188 724)
Уменьшение дебиторской задолженности по НДС	11 560	14 262
Увеличение/(уменьшение) торговой и прочей дебиторской задолженности	60 675	(34 284)
Уменьшение предоплаты поставщикам	11 560	9 307
Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности	2 246	7 305
Увеличение/(уменьшение) задолженности по прочим налогам	(10 744)	8 480
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	625 629	746 274
Уплаченные проценты	(35 921)	(34 629)
Уплаченный налог на прибыль	(128 041)	(170 805)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	461 667	540 840

Приобретения основных средств за периоды, завершившиеся 31 декабря 2013 и 2012 годов, в сумме 3,7 и 8,0 млн долл. США, соответственно, были осуществлены на условиях отсрочки платежа.

Прочие неденежные операции за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, представлены выпуском собственных акций общей стоимостью 88 млн долл. США (в 2012 году: акции общей стоимостью 1,5 млн долл. США для приобретения активов).

37. События после отчетной даты

В отношении финансового года был предложен итоговый дивиденд в размере 8 центов за акцию (в 2012 году: 31 цент за акцию), а общая сумма ожидаемых дивидендов составила 31,2 млн долл. США (в 2012 году: 119,0 млн долл. США).