

ПАО «Полюс»

**Промежуточная сокращенная
консолидированная финансовая
отчетность**

*за три и шесть месяцев, закончившихся
30 июня 2019 года (неаудировано)*

ПАО «ПОЛЮС»

ПРОМЕЖУТОЧНАЯ СОКРАЩЕННАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО)

СОДЕРЖАНИЕ	СТРАНИЦА
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА	1
ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКЕ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	2-3
ПРОМЕЖУТОЧНАЯ СОКРАЩЕННАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА:	
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибылях или убытках	4
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прочих совокупных доходах	5
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении	6
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале	7
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств	8
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности	9-35

ПАО «ПОЛЮС»

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО)

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с предоставленным на страницах 2-3 заключением независимого аудитора, сделано с целью разграничения ответственности Руководства и независимого аудитора в отношении промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности ПАО Полюс («Компания») и его дочерних предприятий («Группа»). Компания зарегистрирована по адресу: Россия, 123056, г. Москва, ул. Красина, д.3, стр.1, кабинет 801.

Руководство отвечает за подготовку промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Группы по состоянию на 30 июня 2019 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за три и шесть месяцев, закончившихся на эту дату, в соответствии с Международным стандартом бухгалтерского учета 34 «Промежуточная финансовая информация» («МСБУ 34»).

При подготовке промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

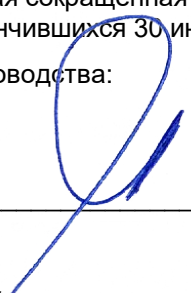
- обеспечение правильного выбора и применения принципов учетной политики;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- соответствие требованиям МСБУ 34 «Промежуточная финансовая информация», а также раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований Международных стандартов финансовой отчетности («МСФО») оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия, оказывают на консолидированное финансовое положение и консолидированные финансовые результаты деятельности Группы;
- подготовку промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, исходя из допущения, что Группа будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

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

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность Группы за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, была утверждена руководством 6 августа 2019 года.

От имени Руководства:



Грачев П.С.
Генеральный директор

Москва, Россия
6 августа 2019 года



Стискин М.Б.
Заместитель генерального директора
по экономике и финансам

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКЕ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Акционерам и Совету Директоров Публичного Акционерного общества «Полюс»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемого промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении Публичного акционерного общества «Полюс» и его дочерних предприятий (далее – «Группа») по состоянию на 30 июня 2019 года и связанных с ним промежуточных сокращенных консолидированных отчетов о прибылях и убытках, о совокупном доходе за три и шесть месяцев, закончившихся на эту дату, промежуточных сокращенных консолидированных отчетов об изменениях в капитале и о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на эту дату, а также выборочных пояснительных примечаний. Руководство отвечает за подготовку и достоверное представление сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «*Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации*». Обзорная проверка промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности включает в себя проведение опросов, главным образом сотрудников, ответственных за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также проведение аналитических и других процедур обзорной проверки. Обзорная проверка предполагает значительно меньший объем работ по сравнению с аудитом, проводимым в соответствии с Международными стандартами аудита, и поэтому не позволяет нам получить уверенность в том, что нам стало известно обо всех существенных обстоятельствах, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.

Вывод

По результатам проведенной обзорной проверки мы не обнаружили фактов, которые дали бы нам основания полагать, что прилагаемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

ТабакOVA Ольга Юрьевна,
руководитель задания

6 августа 2019 года



Компания: Публичное акционерное общество «Полюс»

Основной государственный регистрационный номер:
1068400002990

Свидетельство о государственной регистрации
юридического лица № 84 000060259, выдано
17.03.2006 Межрайонной инспекцией Федеральной
налоговой службы №2 по Красноярскому краю,
Таймырскому (Долгано-Ненецкому) и Эвенкийскому
округам.

Место нахождения: 123104, Россия, Москва, Тверской
бульвар, дом 15 строение 1

Аудиторская организация: АО «Делойт и Туш»

Свидетельство о государственной регистрации
№ 018.482, выдано Московской регистрационной
палатой 30.10.1992.

Основной государственный регистрационный номер:
1027700425444

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ № 77
004840299, выдано 13.11.2002 Межрайонной
инспекцией МНС России №39 по г. Москва.

Член саморегулируемой организации аудиторов
«Российский союз аудиторов» (Ассоциация),
ОПНЗ 11603080484.

ПАО «ПОЛЮС»

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО) (в миллионах российских рублей, за исключением прибыли на акцию)

	Примечания	Три месяца, закончившихся 30 июня		Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
		2019	2018	2019	2018
Выручка от реализации золота	5	56,979	42,648	105,595	77,162
Выручка от прочей реализации		681	576	1,329	1,126
Итого выручка		57,660	43,224	106,924	78,288
Себестоимость реализации золота	6	(20,691)	(13,850)	(39,278)	(26,141)
Себестоимость прочей реализации		(515)	(512)	(1,067)	(978)
Валовая прибыль		36,454	28,862	66,579	51,169
Коммерческие и административные расходы	7	(4,367)	(2,984)	(8,357)	(5,944)
Прочие доходы / (расходы), нетто		353	(1,565)	28	(2,162)
Операционная прибыль		32,440	24,313	58,250	43,063
Финансовые расходы, нетто	8	(4,127)	(2,511)	(8,251)	(5,569)
Процентный доход		749	270	1,421	662
(Убыток) / прибыль от инвестиционной деятельности и переоценка деривативов, нетто	9	(595)	(3,483)	5,916	(3,147)
Прибыль / (убыток) по курсовым разницам, нетто		4,093	(15,687)	16,694	(14,780)
Прибыль до налогообложения		32,560	2,902	74,030	20,229
(Расход) / доход по налогу на прибыль		(5,764)	4,936	(12,454)	1,398
Прибыль за период		26,796	7,838	61,576	21,627
Прибыль / (убыток) за период, относящаяся к:					
Акционерам Компании		26,623	7,587	61,712	21,601
Неконтролирующим акционерам		173	251	(136)	26
		26,796	7,838	61,576	21,627
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении, тыс. штук					
- для целей расчета базовой прибыли на акцию	16	133,196	132,339	132,835	132,162
- для целей расчета разводненной прибыли на акцию	16	135,391	136,031	134,988	136,019
Прибыль на акцию (российских рублей)					
- базовая	16	200	57	465	163
- разводненная	16	201	52	464	154

ПАО «ПОЛЮС»

**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ
ОТЧЕТ О ПРОЧИХ СОВОКУПНЫХ ДОХОДАХ
ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО)**
(в миллионах российских рублей)

	Три месяца, закончившихся 30 июня		Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019	2018	2019	2018
Прибыль за период	26,796	7,838	61,576	21,627
Прочие совокупные доходы за период	-	-	-	-
Итого совокупные доходы за период	<u>26,796</u>	<u>7,838</u>	<u>61,576</u>	<u>21,627</u>
Итого совокупные доходы / (расходы) за период, относящиеся к:				
Аktionерам Компании	26,623	7,587	61,712	21,601
Неконтролирующим акционерам	173	251	(136)	26
	<u>26,796</u>	<u>7,838</u>	<u>61,576</u>	<u>21,627</u>

ПАО «ПОЛЮС»

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО) (в миллионах российских рублей)

	Приме- чания	30 июн. 2019	31 дек. 2018
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Нематериальные активы		5,685	5,096
Основные средства	10	275,440	258,456
Запасы	12	21,989	19,216
Отложенные налоговые активы		8,420	8,319
Деривативы и инвестиции	11	1,197	394
Прочая дебиторская задолженность		4,100	4,140
Прочие внеоборотные активы		396	672
		317,227	296,293
Оборотные активы			
Запасы	12	43,269	38,719
Отложенные расходы		2,440	959
Деривативы и инвестиции	11	169	87
Авансы выданные и расходы будущих периодов		2,550	1,875
Торговая и прочая дебиторская задолженность	13	5,392	6,569
Налоги к возмещению	14	7,456	11,513
Денежные средства и их эквиваленты	15	78,777	62,263
		140,053	121,985
ИТОГО АКТИВЫ		457,280	418,278
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал и резервы			
Уставный капитал	16	134	134
Добавочный капитал	16	68,432	68,529
Собственные акции, выкупленные у акционеров	16	(1,468)	(4,922)
Прочие резервы по переоценке		23	23
Нераспределенная прибыль / (накопленный убыток)		2,979	(38,691)
Капитал акционеров материнской компании		70,100	25,073
Доля неконтролирующих акционеров		5,751	6,059
		75,851	31,132
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	17	264,408	276,175
Деривативы	11	5,573	8,184
Доходы будущих периодов	18	7,905	8,129
Отложенные платежи	19	7,330	11,695
Отложенные налоговые обязательства		16,309	14,348
Обязательства по восстановлению окружающей среды		3,322	2,799
Прочие долгосрочные обязательства		2,613	2,006
		307,460	323,336
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	17	43,897	479
Деривативы	11	437	35,396
Отложенные платежи	19	3,508	3,936
Торговая и прочая кредиторская задолженность	20	21,050	20,142
Обязательства по уплате налогов	21	5,077	3,857
		73,969	63,810
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		381,429	387,146
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		457,280	418,278

ПАО «ПОЛЮС»

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО) (в миллионах российских рублей)

	Примечания	Капитал акционеров материнской Компании						Доля неконтролирующих акционеров	Итого
		Кол-во обыкновенных акций, тыс. штук	Уставный капитал	Добавочный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль / (накопленный убыток)		
На 31 декабря 2017 года		131,924	134	68,268	(6,596)	(123)	(29,219)	5,317	37,781
Прибыль за период		-	-	-	-	-	21,601	26	21,627
Итого совокупные доходы		-	-	-	-	-	21,601	26	21,627
Долгосрочные планы поощрения, за вычетом налогов		-	-	237	-	-	-	-	237
Погашение акциями по первому периоду Долгосрочного плана поощрения 2016		415	-	(879)	1,674	-	(863)	-	(68)
Увеличение доли в дочерних организациях		-	-	-	-	-	-	(107)	(107)
Объявленные дивиденды неконтролирующим акционерам		-	-	-	-	-	-	(92)	(92)
Объявленные дивиденды акционерам Компании		-	-	-	-	-	(19,470)	-	(19,470)
На 30 июня 2018 года		132,339	134	67,626	(4,922)	(123)	(27,951)	5,144	39,908
На 31 декабря 2018 года		132,339	134	68,529	(4,922)	23	(38,691)	6,059	31,132
Прибыль / (убыток) за период		-	-	-	-	-	61,712	(136)	61,576
Итого совокупные доходы		-	-	-	-	-	61,712	(136)	61,576
Долгосрочные планы поощрения, за вычетом налогов	16	-	-	632	-	-	-	-	632
Погашение акциями по второму периоду Долгосрочного плана поощрения 2016	16	487	-	(1,157)	1,965	-	(912)	-	(104)
Увеличение доли владения в ООО «СЛ Золото» путем обмена собственных акций	19	370	-	428	1,489	-	-	-	1,917
Объявленные дивиденды неконтролирующим акционерам		-	-	-	-	-	-	(172)	(172)
Объявленные дивиденды акционерам Компании	16	-	-	-	-	-	(19,130)	-	(19,130)
На 30 июня 2019 года		133,196	134	68,432	(1,468)	23	2,979	5,751	75,851

ПАО «ПОЛЮС»

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО) (в миллионах российских рублей)

		Три месяца, закончившихся 30 июня		Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	Приме- чания	2019	2018	2019	2018
Операционная деятельность					
Прибыль до налогообложения		32,560	2,902	74,030	20,229
Корректировки:					
Финансовые расходы, нетто	8	4,127	2,511	8,251	5,569
Процентный доход		(749)	(270)	(1,421)	(662)
Убыток / (прибыль) от переоценки деривативов и инвестиций, нетто	9	595	3,483	(5,916)	3,147
Амортизация	10	5,483	2,652	10,877	5,069
(Прибыль) / убыток по курсовым разницам, нетто		(4,093)	15,687	(16,694)	14,780
Прочие		741	1,465	1,271	1,648
		38,664	28,430	70,398	49,780
Изменения в оборотном капитале:					
Запасы		(3,996)	(1,639)	(7,573)	(4,191)
Отложенные расходы		(471)	(689)	(1,481)	(1,714)
Торговая и прочая дебиторская задолженность		(661)	(679)	1,007	1,891
Авансы выданные и расходы будущих периодов		34	48	(650)	(330)
Налоги к возмещению		(1,025)	(118)	(607)	306
Торговая и прочая кредиторская задолженность		(443)	(779)	1,377	(666)
Обязательства по уплате налогов		(119)	95	(355)	(1,756)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		31,983	24,669	62,116	43,320
Налог на прибыль уплаченный		(2,958)	(1,028)	(4,444)	(4,938)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности, нетто		29,025	23,641	57,672	38,382
Инвестиционная деятельность¹					
Приобретение объектов основных средств, за исключением платежей за дополнительную долю владения ООО «СП Золото» и строительство высоковольтной ЛЭП Омчак		(12,231)	(12,678)	(21,926)	(23,491)
Платежи за дополнительную долю владения ООО «СП Золото»	19	-	-	(1,830)	-
Строительство высоковольтной ЛЭП Омчак	5	(408)	(588)	(849)	(1,092)
Проценты полученные		759	197	1,440	620
Прочие		11	2	94	105
Денежные средства, направленные на инвестиционную деятельность, нетто		(11,869)	(13,067)	(23,071)	(23,858)
Финансовая деятельность¹					
Поступления от кредитов и займов		33,622	4,385	65,105	59,107
Погашение кредитов и займов		(16,217)	(2,808)	(16,304)	(64,486)
Проценты уплаченные		(3,649)	(2,631)	(8,992)	(7,425)
Уплаченные банковские комиссии		(27)	(398)	(334)	(984)
Платежи по первоначальному обмену по валютно-процентным свопам		(1,738)	-	(1,738)	-
Платежи по окончательному обмену по валютно-процентным свопам		(30,824)	-	(30,824)	-
Денежные средства, направленные на погашение обязательства по аренде		(228)	(66)	(448)	(114)
Поступления по валютно-процентным свопам, нетто	8	432	318	856	877
Поступления по процентным свопам, нетто	8	70	66	70	66
Увеличение доли владения в дочерних обществах		-	(107)	-	(107)
Дивиденды, выплаченные Акционерам Компании		(19,021)	(18,687)	(19,030)	(18,687)
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим акционерам		(9)	(17)	(9)	(27)
Денежные средства, направленные на финансовую деятельность, нетто		(37,589)	(19,945)	(11,648)	(31,780)
(Уменьшение) / увеличение денежных средств и их эквивалентов, нетто		(20,433)	(9,371)	22,953	(17,256)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	15	101,048	62,699	62,263	69,332
Влияние изменений курса иностранной валюты на денежные средства и их эквиваленты		(1,838)	3,634	(6,439)	4,886
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	15	78,777	56,962	78,777	56,962

¹ Существенные неденежные операции в отношении инвестиционной и финансовой деятельности раскрыты в Примечаниях 2.4 и 19 к данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «ПОЛЮС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО)

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Публичное акционерное общество «Полюс» («Компания» или «Полюс») было учреждено в г. Москва, Российская Федерация, 17 марта 2006 года.

Основными видами деятельности Компании и контролируемых ею предприятий (вместе «Группа») являются добыча, переработка и реализация золота. Производственные мощности Группы по добыче (включая первичную переработку) расположены в Красноярском крае, Иркутской и Магаданской областях и в Республике Саха Российской Федерации. Группа также проводит геологоразведочные работы. Дополнительная информация о деятельности крупнейших дочерних предприятий Группы представлена в Примечании 24.

Компания является публичным акционерным обществом, акции которого допущены к обращению в «первом уровне» списка ценных бумаг Московской Биржи. Глобальные депозитарные расписки (ГДР; две глобальные депозитарные расписки эквивалентны одной акции ПАО Полюс), участвуют в торгах на основном рынке ценных бумаг на лондонской Фондовой Бирже («LSE»). Контролирующим акционером Компании является Polyus Gold International Limited («PGIL»), компания, зарегистрированная на Джерси. Конечной материнской компанией является Wandle Holdings Limited, компания, зарегистрированная на Кипре. Конечным бенефициаром (контролирующим акционером) Компании по состоянию на 30 июня 2019 и 31 декабря 2018 годов являлся Саид Керимов.

2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Непрерывность деятельности

При проведении Руководством Группы оценки способности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем были приняты во внимание все факторы, включая финансовое положение, ожидаемые будущие результаты коммерческой деятельности, доступность кредитных ресурсов, планы и обязательства по капитальным вложениям, ожидаемые будущие цены на золото, валютные ставки и прочие риски, присущие деятельности Группы. В результате проведенного анализа Руководство Группы считает, что Группа обладает достаточными ресурсами для продолжения деятельности в течение, по меньшей мере, последующих 12 месяцев с даты утверждения данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности и, соответственно, применение допущения о непрерывности деятельности при составлении данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности является правомерным.

2.2. Заявление о соответствии Международным стандартам финансовой отчетности

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международным стандартом бухгалтерского учета 34 «Промежуточная финансовая отчетность» («МСФО (IAS) 34»). Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не включает всей информации и примечаний, которые требуются при подготовке годовой консолидированной финансовой отчетности, и, как следствие, данная отчетность должна рассматриваться совместно с годовой консолидированной финансовой отчетностью Группы за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, которая была подготовлена в соответствии с МСФО.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО)

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

2.3. Основы представления отчетности

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

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена на основе принципа учета по первоначальной стоимости, кроме производных финансовых инструментов и определенных статей торговой дебиторской задолженности, которые учитываются по справедливой стоимости, как разъяснено в учетной политике ниже.

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в связи со вступлением в силу изменений, внесенных в Федеральный закон № 208-ФЗ от 27 июля 2010 года «О консолидированной финансовой отчетности».

2.4. Поправки к МСФО и новые МСФО, вступившие в силу в 2019 году

Следующие новые стандарты МСФО и поправки к существующим стандартам были применены Группой впервые в данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности:

Наименование	Предмет	Применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся с или после	Эффект на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность
МСФО 16	Аренда	1 января 2019 года	Смотрите ниже
Поправки к МСФО 9	Досрочно погашаемые финансовые инструменты с отрицательной компенсацией	1 января 2019 года	Эффект отсутствует
КРМФО 23	Неопределенности в сфере налогообложения прибыли	1 января 2019 года	Эффект отсутствует
Поправки к МСБУ 12	Налог на прибыль в отношении дивидендных выплат	1 января 2019 года	Эффект отсутствует
Поправки к МСБУ 19	Изменение пенсионного плана, его сокращение или урегулирование (погашение)	1 января 2019 года	Эффект отсутствует
Поправки к МСБУ 23	Учет процентов по кредитам и займам после того, как соответствующий квалифицируемый актив готов для использования или продажи	1 января 2019 года	Эффект отсутствует

МСФО (IFRS) 16

Начиная с 1 января 2019 года, Группа впервые применила МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (далее – «МСФО (IFRS) 16»), выпущенный Советом по Международным Стандартам Финансовой Отчетности.

МСФО (IFRS) 16 существенно изменяет порядок учета аренды для арендатора, отменяя классификацию аренды на операционную и финансовую, а также требуя признания актива в форме права пользования и обязательства по аренде с даты начала действия всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость. По сравнению с учетом для арендатора требования к учету для арендодателей остались практически без изменений.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО)

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Группа проанализировала все договоры на дату первоначального применения МСФО (IFRS) 16 на предмет того, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды, и, начиная с 1 января 2019 года, признает актив в форме права пользования и соответствующее обязательство по аренде для всех договоров аренды, в которых Группа является арендатором. Ранее данная аренда, за исключением финансовой аренды, считалась операционной, и обязательства по ней не отражались в финансовой отчетности согласно МСФО (IAS) 17 «Аренда».

Обязательство по аренде первоначально признается по приведенной стоимости платежей, которые еще не осуществлены на дату признания, дисконтированные с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды. Если эта ставка не может быть определена, Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств, которая определяется исходя из установившихся на рынке факторов, классифицируемых в качестве исходных данных Уровня 2 в соответствии с иерархией источников, используемых для определения справедливой стоимости (ставка к погашению по торгуемым на активном рынке облигациям, скорректированная на разницы в ставках LIBOR и кредитные риски).

Арендные платежи, по которым рассчитывается обязательство по аренде, включают:

- фиксированные платежи (в том числе по существу фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению;
- переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, первоначально оцениваемые с использованием индекса или ставки на дату начала аренды;
- суммы, которые, как ожидается, будут уплачены арендатором по гарантиям ликвидационной стоимости;
- цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор исполнит этот опцион; и
- выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение арендатором опциона на прекращение аренды.

Обязательство по аренде отражается в составе строки «Кредиты и займы» промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении. Впоследствии обязательства по аренде оцениваются путем увеличения балансовой стоимости с целью отражения процентов по обязательству по аренде (используя метод эффективной процентной ставки) и путем уменьшения балансовой стоимости с целью отражения произведенных арендных платежей.

Группа переоценивает обязательство по аренде (и делает соответствующую корректировку в корреспонденции со счетом учета актива в форме права пользования) в случае изменения:

- срока аренды или условий исполнения опциона на покупку; тогда Группа переоценивает обязательство по аренде, дисконтируя пересмотренные арендные платежи с использованием пересмотренной ставки дисконтирования;
- будущих арендных платежей из-за изменения индекса или ставки, или сумм, которые ожидаются к уплате в рамках гарантии ликвидационной стоимости; тогда Группа переоценивает обязательство по аренде, дисконтируя пересмотренные арендные платежи с использованием первоначальной ставки дисконтирования (за исключением случаев, когда изменение арендных платежей обусловлено изменением плавающих процентных ставок. В этом случае используется пересмотренная ставка дисконтирования, которая отражает изменения процентной ставки); и
- договора аренды, когда модификация аренды не учитывается в качестве нового договора; тогда Группа переоценивает обязательство по аренде, дисконтируя пересмотренные арендные платежи с использованием пересмотренной ставки дисконтирования.

В течение текущего отчетного периода таких изменений не происходило, поэтому Группа не производила переоценку обязательства по аренде.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО)

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Первоначальная оценка актива в форме права пользования включает в себя величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи арендодателю, произведенные на дату начала аренды или до неё. После первоначального признания Группа учитывает актив в форме права пользования по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и обесценения.

Актив в форме права пользования амортизируется линейным методом в течение наименьшего периода: срока аренды или срока полезного использования арендуемого актива. Если договор аренды предусматривает переход Группе права собственности на базовый актив до конца срока аренды или если первоначальная стоимость актива в форме права пользования отражает намерение Группы исполнить опцион на покупку, актив в форме права пользования амортизируется в течение срока полезного использования базового актива. Амортизация начисляется с даты начала действия аренды.

Активы в форме права пользования отражаются в составе строки «Основные средства» промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении.

Группа применяет МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» для определения наличия факторов обесценения в отношении активов в форме права пользования, и учитывает любое обесценение таких активов в момент признания.

Переход на МСФО (IFRS) 16

Группа применила МСФО (IFRS) 16 модифицированный ретроспективный подход с суммарным эффектом первоначального применения стандарта, представленным ниже:

- в данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, Группа не пересчитывает сравнительную информацию за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года и на 31 декабря 2018 года;
- по состоянию на 1 января 2019 года Группа признает обязательство по аренде в сумме 4,234 млн. рублей, которое оценивается по приведенной стоимости оставшихся арендных платежей (на дату применения), дисконтированной с использованием средневзвешенной ставки привлечения Группой дополнительных заемных средств 5.15% по состоянию на 1 января 2019 года.;
- по состоянию на 1 января 2019 года Группа признает актив в форме права пользования в сумме 4,336 млн. рублей;
- Группа применяет положения МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» в отношении активов в форме права пользования. По состоянию на 1 января 2019 года такие индикаторы не были обнаружены.

Группа применяет следующие упрощения практического характера на дату перехода на МСФО (IFRS) 16 и для последующего учета:

- применяется исключение из требований признания для договоров, срок которых истекает в течение 12 месяцев с даты первоначального применения;
- исключаются первоначальные прямые затраты из оценки актива в форме права пользования на дату первоначального применения; и
- применяется одна ставка дисконтирования в отношении портфеля договоров аренды с практически аналогичными характеристиками.

Группа исключила следующие договоры аренды из оценки обязательств по аренде и продолжает учитывать арендные платежи по таким договорам в качестве расходов:

- договоры с переменными арендными платежами, которые не зависят от индексов или ставок;
- договоры аренды, которые относятся к разведке или использованию полезных ископаемых и прочих невозобновляемых ресурсов (примечание 23).

ПАО «ПОЛЮС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО)

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Сравнение обязательств по операционной аренде Группы на 31 декабря 2018 года, ранее раскрытых в консолидированной финансовой отчетности, и обязательств по аренде, признанных при первоначальном применении МСФО (IFRS) 16 «Аренда» на 1 января 2019 года, представлено в таблице ниже:

	Операции со связанными сторонами	Операции с несвязанными сторонами	Итого
Минимальные платежи по операционной аренде на 31 декабря 2018 года	5,117	3,947	9,064
Исключения для договоров аренды земли, которые относятся к разведке или использованию полезных ископаемых, договоров аренды с переменными арендными платежами, краткосрочных договоров аренды	-	(2,972)	(2,972)
Влияние индексации арендных платежей на основе инфляции	535	12	547
Влияние дисконтирования	(1,830)	(575)	(2,405)
Обязательства по финансовой аренде в соответствии с МСФО (IAS) 17	-	718	718
Обязательства по операционной аренде на 1 января 2019 года	3,822	1,130	4,952
Накопленная амортизация активов, полученных по договорам финансовой аренды в соответствии с МСФО (IAS) 17	-	(445)	(445)
Эффект дисконтирования депозита по договору аренды	102	-	102
Активы в форме права пользования, признанные 1 января 2019 года, включая 273 млн. рублей активов, ранее признанных в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 17	3,924	685	4,609

Активы в форме права пользования

Движения активов в форме права пользования за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, представлены в таблице ниже:

	Операции со связанными сторонами	Операции с несвязанными сторонами	Итого
Активы в форме права пользования, признанные 1 января 2019 года, включая 273 млн. рублей активов, ранее признанных в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 17	3,924	685	4,609
Поступления	-	936	936
Амортизация	(142)	(163)	(305)
Активы в форме права пользования на 30 июня 2019 года	3,782	1,458	5,240

Договоры аренды офисов составляют большую часть договоров аренды Группы.

Обязательства по аренде

Движения обязательств по аренде за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, представлены в таблице ниже:

	Операции со связанными сторонами	Операции с несвязанными сторонами	Итого
Обязательства по аренде, признанные 1 января 2019 года	3,822	1,130	4,952
Новые договоры аренды	-	930	930
Курсовые разницы	(307)	7	(300)
Проценты по обязательствам по аренде	112	42	154
Платежи по обязательствам по аренде	(226)	(222)	(448)
Обязательства по аренде на 30 июня 2019 года	3,401	1,887	5,288

ПАО «ПОЛЮС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО)

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

График погашения обязательств по аренде

Будущие минимальные недисконтированные платежи по договорам аренды на 30 июня 2019 года представлены следующим образом:

	Операции со связанными сторонами	Операции с несвязанными сторонами	Итого
В течение одного года	358	478	836
От одного до пяти лет	1,788	1,917	3,705
В последующие годы	2,519	23	2,542
Итого	4,665	2,418	7,083

Расходы по аренде

Расходы по аренде за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, включают в себя:

	Три месяца, закончившихся 30 июня 2019	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019
Расходы по аренде с переменными платежами, не зависящими от индекса или ставки	82	164
Прочие	27	54
Подитог	109	218
Проценты по обязательствам по аренде	27	154
Амортизация активов в форме права пользования	170	305
Подитог	197	459
Итого расходы по аренде	306	677

2.5. Поправки к МСФО стандартам, вступающие в силу после 2019 года

Следующие стандарты и интерпретации, которые не применялись в данной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности, были выпущены, но еще не вступили в силу:

Наименование	Объект	Применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся не ранее	Ожидаемый эффект на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность
Поправки к МСФО 3	Объединения бизнеса	1 января 2020 года	Эффект отсутствует
Поправки к МСБУ 1 и МСБУ 8	Определение существенности	1 января 2020 года	Эффект отсутствует
Поправки ссылок на Концептуальные основы МСФО	Обновления ссылок на или с Концептуальных основ МСФО на МСФО стандарты	1 января 2020 года	Эффект отсутствует
МСФО 17	Договоры страхования	1 января 2021 года	Эффект отсутствует

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

В данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности использовались те же принципы учета, представления и методы расчета, которые были применены в аудированной консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, за исключением изменений, связанных с применением нового стандарта по аренде МСФО 16, как описано в примечании 2.4.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО)

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И КЛЮЧЕВЫЕ ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ

Существенные допущения, оценки и предположения, сделанные Руководством Группы и примененные при составлении данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, соответствуют существенным допущениям, оценкам и предположениям, которые были использованы при подготовке консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года.

5. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Для целей управленческого учета Группа подразделяется на отдельные операционные сегменты, организованные на основе вида деятельности и географического расположения предприятий. Данные операционные сегменты готовят и регулярно предоставляют финансовую информацию Руководству Группы, принимающему решения по операционной деятельности.

Ниже приведено описание девяти отчетных операционных сегментов Группы и тех, которые не соответствуют критериям раскрытия:

- **Бизнес-единица Олимпиада** располагается в Красноярском крае Российской Федерации, осуществляет добычу (включая первичную переработку) и реализацию золота, добытого на Олимпиадинском месторождении, а также научно-исследовательские работы, разведку и оценку запасов полезных ископаемых на Олимпиадинском месторождении. Результаты деятельности по месторождению Титимухта включены в Олимпиадинское месторождение, так как добыча на месторождении Титимухта не существенна, и золотоизвлекательные мощности Титимухты используются для переработки руды Олимпиадинского месторождения;
- **Бизнес-единица Благодатное** располагается в Красноярском крае Российской Федерации, осуществляет добычу (включая первичную переработку) и реализацию золота, добытого на Благодатном месторождении, а также научно-исследовательские работы, разведку и оценку запасов полезных ископаемых на Благодатном месторождении;
- **Бизнес-единица Наталка** располагается в Магаданской области Российской Федерации, осуществляет добычу (включая первичную переработку) и реализацию золота, добытого на Наталкинском месторождении, а также научно-исследовательские работы, разведку и оценку запасов полезных ископаемых на Наталкинском месторождении. Строительство высоковольтной ЛЭП Омчак не включается в данный сегмент, так как финансирование данного проекта осуществляется за счёт государственной субсидии (примечание 18);
- **Бизнес-единица Вернинское** располагается в Иркутской области Российской Федерации, осуществляет добычу (включая первичную переработку) и реализацию золота, добытого на месторождении Вернинское, а также научно-исследовательские работы, разведку и оценку запасов полезных ископаемых на месторождениях Смежный и Медвежий-Западный;
- **Бизнес-единица Куранах** располагается в Республике Саха Российской Федерации, осуществляет добычу (включая первичную переработку) и реализацию золота, добытого на месторождениях Куранахского рудного поля;
- **Бизнес-единица Россыпная** располагается в Иркутской области Российской Федерации, осуществляет добычу (включая первичную переработку) и реализацию золота, добытого на ряде россыпных месторождений;

ПАО «ПОЛЮС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО)

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

- **Геологоразведочная бизнес-единица** располагается в Красноярском крае, Иркутской области, Амурской области и прочих регионах Российской Федерации, осуществляет научно-исследовательские работы, разведку и оценку запасов полезных ископаемых в нескольких регионах Российской Федерации;
- **Строительная бизнес-единица** представлена компаниями ООО «Полюс Строй», АО «Тайгаэнергострой» и АО «Витимэнергострой», которые осуществляют строительные работы на месторождениях Вернинское, Олимпиадинское, Наталкинское и прочих;
- **Бизнес-единица Сухой Лог** располагается в Иркутской области Российской Федерации, представлена компанией ООО «СЛ Золото», которая производит геологоразведочные работы и работы по оценке запасов полезных ископаемых на месторождении Сухой Лог;
- **Прочие** – Руководство Группы приняло решение не выделять результаты компаний, осуществляющих управленческую, инвестиционную деятельность и некоторые другие необходимые для Группы функции, в отдельный сегмент. Результаты ни одной из этих компаний по отдельности и в совокупности не являются обязательными для раскрытия в качестве результатов операционного сегмента ввиду их незначительности.

Выручка по данным отчетным сегментам, в основном, генерируется доходами от реализации золота. Руководство Группы проводит анализ результатов деятельности в разрезе данных бизнес-единиц и осуществляет оценку деятельности операционных сегментов для целей распределения ресурсов на основе следующих критериев:

- реализация золота;
- объем проданного золота в тысячах тройских унций (далее – «унция»);
- прибыль до уплаты процентов, налогов, износа и амортизации и прочих статей (скорректированная EBITDA);
- общие денежные затраты;
- общие денежные затраты на унцию проданного золота (далее – «ТСС»); и
- капитальные затраты.

Активы и обязательства сегментов не рассматриваются Руководством Группы, в связи с чем данная информация не представлена в настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «ПОЛЮС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО)

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Выручка от реализации золота	Реализо- ванное золото, тыс. унц. ²	Скорректи- рованная EBITDA	Общие денежные затраты	Общие денежные затраты (ТСС) на унцию проданного золота, руб./унц. ²	Капитальные затраты
Три месяца, закончившихся 30 июня 2019 года						
Бизнес-единицы						
Олимпиада	28,455	348	20,822	6,684	19,205	2,185
Благодатное	9,154	109	6,104	2,773	25,527	834
Наталка	7,406	87	4,544	2,092	23,991	3,082
Вернинское	5,199	61	3,388	1,441	23,376	939
Куранах	4,231	50	2,187	1,691	33,813	599
Россыпная	2,534	30	907	1,496	50,529	369
Геологоразведочная	-	-	-	-	-	118
Строительная	-	-	(67)	-	-	105
Сухой Лог	-	-	-	-	-	533
Прочие	-	-	860	(630)	-	1,207
Итого	56,979	685	38,745	15,547	22,696	9,971
Три месяца, закончившихся 30 июня 2018 года						
Бизнес-единицы						
Олимпиада	24,525	308	17,461	5,727	18,640	4,022
Благодатное	8,298	102	5,532	2,324	22,784	2,049
Наталка	-	-	36	-	-	3,955
Вернинское	4,323	53	2,770	1,210	22,706	576
Куранах	3,594	44	1,865	1,405	31,843	835
Россыпная	1,908	24	541	1,067	44,975	491
Геологоразведочная	-	-	(2)	-	-	105
Строительная	-	-	(21)	-	-	236
Сухой Лог	-	-	-	-	-	284
Прочие	-	-	575	(337)	-	927
Итого	42,648	531	28,757	11,396	21,485	13,480
Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года						
Бизнес-единицы						
Олимпиада	51,750	623	37,252	12,212	19,596	3,851
Благодатное	17,672	208	11,574	5,350	25,714	1,197
Наталка	14,729	172	8,746	4,459	25,886	4,623
Вернинское	10,941	128	7,235	2,963	23,023	1,691
Куранах	7,969	94	4,017	3,227	34,471	891
Россыпная	2,534	30	677	1,496	50,576	697
Геологоразведочная	-	-	-	-	-	200
Строительная	-	-	(125)	-	-	271
Сухой Лог	-	-	-	-	-	915
Прочие	-	-	1,294	(662)	-	2,156
Итого	105,595	1,255	70,670	29,045	23,138	16,492
Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года						
Бизнес-единицы						
Олимпиада	43,088	557	30,058	10,550	18,959	6,069
Благодатное	16,268	207	11,000	4,382	21,148	3,024
Наталка	-	-	103	-	-	8,615
Вернинское	8,769	112	5,541	2,593	23,177	1,143
Куранах	7,129	90	3,673	2,883	31,831	1,343
Россыпная	1,908	24	353	1,067	45,052	815
Геологоразведочная	-	-	(3)	-	-	162
Строительная	-	-	(48)	-	-	480
Сухой Лог	-	-	-	-	-	550
Прочие	-	-	(60)	(54)	-	1,631
Итого	77,162	990	50,617	21,421	21,641	23,832

² Исключено из объема аудиторской проверки

ПАО «ПОЛЮС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО)

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Расчет скорректированной EBITDA представлен в промежуточной сокращенной консолидированной отчетности следующим образом:

	Три месяца, закончившихся 30 июня		Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019	2018	2019	2018
Прибыль за период	26,796	7,838	61,576	21,627
Расходы / (доходы) по налогу на прибыль	5,764	(4,936)	12,454	(1,398)
Амортизация (примечание 10)	5,483	2,652	10,877	5,069
Финансовые расходы, нетто (примечание 8)	4,127	2,511	8,251	5,569
Долгосрочные планы по вознаграждениям, выплачиваемым акциями (примечание 16)	445	114	827	293
(Прибыль) / убыток по курсовым разницам, нетто	(4,093)	15,687	(16,694)	14,780
Убыток / (прибыль) от инвестиционной деятельности и переоценки деривативов, нетто (примечание 9)	595	3,483	(5,916)	3,147
Процентный доход	(749)	(270)	(1,421)	(662)
Взносы по определенным программам благотворительности	314	62	583	515
Обесценение	(3)	1,589	53	1,669
Убыток от выбытия объектов основных средств	66	27	80	8
Скорректированная EBITDA	38,745	28,757	70,670	50,617

Расчет общих денежных затрат на унцию проданного золота представлен в промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности следующим образом:

	Три месяца, закончившихся 30 июня		Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019	2018	2019	2018
Себестоимость до отражения результата продажи сурьмы	21,249	14,132	40,045	26,423
Выручка от продажи сурьмы	(558)	(282)	(767)	(282)
Себестоимость реализации золота	20,691	13,850	39,278	26,141
Корректировки:				
Амортизация (примечание 10)	(5,209)	(3,371)	(9,972)	(6,422)
Эффект амортизации, начислений и резервов в изменении остатков	65	917	(261)	1,702
Общие денежные затраты (ТСС)	15,547	11,396	29,045	21,421
Реализованное золото, тыс. унц. ³	685	531	1,255	990
Общие денежные затраты за унцию проданного золота (ТСС), руб./унц.⁴	22,696	21,485	23,138	21,641

Выручка от реализации золота

	Три месяца, закончившихся 30 июня		Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019	2018	2019	2018
Реализация аффинированного золота	53,068	40,634	100,149	74,491
Реализация золотосодержащего минерального сырья, не прошедшего всех стадий золотопереработки	3,911	2,014	5,446	2,671
Итого	56,979	42,648	105,595	77,162

Представленная выше выручка от реализации золота была получена от внешних покупателей. За три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 и 2018 годов, реализация золота между сегментами не производилась, и Группа не получила реализованную прибыль по дериватам.

³ Исключено из объема аудиторской проверки.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА
(НЕАУДИРОВАНО)**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Основной объем реализации золота, осуществляемый Россыпной бизнес-единицей, как правило, осуществляется во второй половине календарного года в течение периода с мая по октябрь.

Сверка величины капитальных затрат к поступлениям в состав основных средств (примечание 10) представлена ниже:

	Три месяца, закончившихся 30 июня		Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019	2018	2019	2018
Капитальные затраты	9,971	13,480	16,492	23,832
Строительство высоковольтной ЛЭП Омчак	408	588	849	1,092
Активы, связанные со вскрышными работами (примечание 10)	4,108	3,103	8,258	5,894
Поступления активов в форме права пользования (примечание 2.4)	936	-	936	-
За минусом поступлений нематериальных и прочих внеоборотных активов	(584)	(501)	(883)	(856)
Поступления в состав основных средств (примечание 10)	14,839	16,670	25,652	29,962

Капитальные расходы, в основном, относятся к следующим проектам:

- **Наталка:** введено в эксплуатацию здание пробирно-аналитической лаборатории; продолжаются работы на инфраструктурных объектах Наталки: в рамках строительства основного хвостохранилища ведутся работы по отсыпке дамбы на ручей Зимний; выполнен монтаж всех резервуаров на складе ГСМ; завершено строительство и ПНР дополнительных водозаборных скважин и запущен в эксплуатацию комплекс резервных ДЭС. Произведена поставка карьерного экскаватора WK-20, проводится сборка.
- **Олимпиада:** продолжается реализация мероприятий, направленных на увеличение производительности фабрик Олимпиады до 13.4 млн т (внедрение флеш-флотации, термо-щелочная обработка, замена мельницы полусамомельчения на ЗИФ-3); начаты проектные работы по модернизации отделений бактериального окисления; продолжается поставка ГТО; поставлены и запущены в работу крупногабаритные буровые станки PV-351; ведутся работы по бурению в рамках опережающей эксплуатационной разведки по карьере Восточный.
- **Благодатное:** ведутся строительные работы по расширению фабрики до 9 млн т. (замена насосного оборудования, модернизация участка доизмельчения флотоконцентрата); ведутся проектные работы в рамках продления срока эксплуатации хвостохранилища.
- **Куранах:** осуществлен запуск нового сгустителя, завершён монтаж дополнительного питателя в части мероприятий по реконструкции рудного двора; в рамках проекта по дальнейшему расширению фабрики (до 5,8 млн. т/год) завершены пуско-наладочные работы дополнительной линии сорбции.
- **Вернинское:** в рамках проекта увеличения производительности фабрики до 3.5 млн. т/год начаты работы подготовительного этапа: вертикальная планировка площадок, вынос инженерных сетей из пятна застройки, бетонирование фундаментов; в рамках следующего этапа отработки карьера осуществлена поставка карьерного экскаватора TZ WK20.

Все внеоборотные активы Группы находятся на территории Российской Федерации.

ПАО «ПОЛЮС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО)

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

6. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ ЗОЛОТА

	Три месяца, закончившихся 30 июня		Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019	2018	2019	2018
Вознаграждения работникам	5,643	4,063	10,113	7,176
Материалы и запасные части	4,933	3,270	9,127	6,273
Амортизация активов, используемых в основной деятельности (примечание 10)	5,209	3,371	9,972	6,422
Налог на добычу полезных ископаемых	2,840	2,409	5,305	4,330
Топливо	2,012	1,126	3,864	2,090
Расходы на оплату коммунальных услуг	871	483	1,855	1,028
Прочие	1,293	654	2,553	1,744
Итого расходы по операционной деятельности	22,801	15,376	42,789	29,063
Увеличение остатков по минеральному сырью, не прошедшему всех стадий золотодобычи и аффинированному золоту	(2,110)	(1,526)	(3,511)	(2,922)
Итого	20,691	13,850	39,278	26,141

7. КОММЕРЧЕСКИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	Три месяца, закончившихся 30 июня		Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019	2018	2019	2018
Вознаграждения работникам	2,687	1,931	5,370	4,011
Расходы по продаже и доставке минерального сырья, не прошедшего всех стадий золотопереработки	430	168	600	375
Налоги, за исключением налога на добычу полезных ископаемых и налога на прибыль	312	191	620	380
Профессиональные услуги	163	131	260	228
Амортизация (примечание 10)	313	128	628	245
Прочие	462	435	879	705
Итого	4,367	2,984	8,357	5,944

ПАО «ПОЛЮС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО)

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

8. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ, НЕТТО

	Три месяца, закончившихся 30 июня		Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019	2018	2019	2018
Проценты по кредитам и займам	4,922	4,212	9,109	8,233
Проценты по обязательствам по аренде	27	-	154	-
Доход от обмена процентными платежами по процентным свопам	(70)	(66)	(70)	(66)
Доход от обмена процентными платежами по валютно-процентным свопам	(432)	(318)	(856)	(877)
Амортизация дисконта по обязательствам	211	188	445	461
Доход от модификации долговых обязательств	(634)	-	(634)	-
Списание комиссий в связи с досрочным погашением кредитов	103	-	103	626
Доход от досрочного погашения финансовых обязательств	-	(123)	-	(123)
Прочее	-	14	-	29
Подитог:	4,127	3,907	8,251	8,283
Проценты, включенные в стоимость квалифицируемых активов	-	(1,396)	-	(2,714)
Итого	4,127	2,511	8,251	5,569

9. (УБЫТОК) / ПРИБЫЛЬ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ПЕРЕОЦЕНКА ДЕРИВАТИВОВ, НЕТТО

	Три месяца, закончившихся 30 июня		Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019	2018	2019	2018
Прибыль / (убыток) от переоценки валютно-процентных свопов	1,322	(7,257)	7,296	(6,522)
(Убыток) / прибыль от переоценки стабилизатора выручки	(912)	2,919	223	2,307
Убыток от переоценки процентных свопов	(264)	(36)	(367)	(35)
(Убыток) / прибыль от переоценки конвертационного опциона (примечание 11)	(741)	890	(1,236)	1,107
Прочие	-	1	-	(4)
Итого	(595)	(3,483)	5,916	(3,147)

ПАО «ПОЛЮС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО)

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

10. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Основные средства, введенные в эксплуатацию	Месторождения в стадии строительства	Активы, связанные со вскрышными работами	Незавершенное капитальное строительство	Капитализированные затраты на разведку и оценку запасов полезных ископаемых	Итого
Первоначальная стоимость						
На 31 декабря 2017 года	116,094	108,026	30,067	19,323	34,128	307,638
Поступления	-	9,707	5,894	13,485	876	29,962
Перевод из других групп активов	9,623	11	-	(9,634)	-	-
Изменение резерва по выводу основных средств из эксплуатации	(94)	14	-	-	-	(80)
Выбытия	(961)	(1,026)	(1,465)	(38)	(1)	(3,491)
На 30 июня 2018 года	124,662	116,732	34,496	23,136	35,003	334,029
На 31 декабря 2018 года	240,788	-	42,448	41,714	36,982	361,932
Признание актива в форме права пользования на дату перехода к МСФО 16 (Примечание 2.4)	4,336	-	-	-	-	4,336
На 1 января 2019 года после применения МСФО 16	245,124	-	42,448	41,714	36,982	366,268
Поступления	936	-	8,258	14,608	1,850	25,652
Перевод из других групп активов	12,350	-	-	(12,350)	-	-
Изменение резерва по выводу основных средств из эксплуатации	515	-	-	-	-	515
Выбытия	(1,389)	-	-	(142)	-	(1,531)
На 30 июня 2019 года	257,536	-	50,706	43,830	38,832	390,904
Накопленная амортизация и обесценение						
На 31 декабря 2017 года	(64,586)	(765)	(9,089)	(651)	(1,853)	(76,944)
Амортизационные отчисления	(5,704)	-	(3,034)	-	-	(8,738)
Выбытия	915	983	1,473	-	-	3,371
Обесценение	-	(1,642)	-	(20)	-	(1,662)
На 30 июня 2018 года	(69,375)	(1,424)	(10,650)	(671)	(1,853)	(83,973)
На 31 декабря 2018 года	(82,779)	-	(15,360)	(3,445)	(1,892)	(103,476)
Амортизационные отчисления	(11,316)	-	(1,927)	-	-	(13,243)
Выбытия	1,303	-	-	(34)	39	1,308
Обесценение	(10)	-	-	(43)	-	(53)
На 30 июня 2019 года	(92,802)	-	(17,287)	(3,522)	(1,853)	(115,464)
Остаточная стоимость						
31 декабря 2017 года	51,508	107,261	20,978	18,672	32,275	230,694
30 июня 2018 года	55,287	115,308	23,846	22,465	33,150	250,056
31 декабря 2018 года до перехода к МСФО 16	158,009	-	27,088	38,269	35,090	258,456
1 января 2019 года после перехода к МСФО 16	162,345	-	27,088	38,269	35,090	262,792
30 июня 2019 года	164,734	-	33,419	40,308	36,979	275,440

ПАО «ПОЛЮС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО)

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Права на добычу полезных ископаемых

Балансовая стоимость прав на добычу полезных ископаемых, включенных в состав основных средств, введенных в эксплуатацию, а также капитализированных затрат на разведку и оценку запасов полезных ископаемых, представлена следующим образом:

	30 июн. 2019	31 дек. 2018
Права на добычу полезных ископаемых в составе:		
- основных средств	4,574	4,677
- капитализированных затрат на разведку и оценку запасов полезных ископаемых	25,577	25,627
Итого	30,151	30,304

Капитализируемые затраты на разведку и оценку запасов полезных ископаемых

	30 июн. 2019	31 дек. 2018
Сухой Лог	27,112	26,197
Чертово Кoryто	1,830	1,795
Раздолинское	1,698	1,671
Олимпиада	1,110	859
Панимба	1,101	1,084
Бамское	1,064	1,059
Наталка	942	480
Бургахчанская площадь	702	599
Смежный	646	618
Благодатное	468	468
Медвежий-западный	130	130
Прочее	176	130
Итого	36,979	35,090

Суммы капитализированных затрат на разведку и оценку запасов полезных ископаемых, относящихся к Сухому Логу, представлены следующим образом:

Баланс на 31 декабря 2018 года	26,197
Поступления	915
Баланс на 30 июня 2019 года	27,112

Амортизационные отчисления распределены следующим образом:

	Три месяца, закончившихся 30 июня		Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019	2018	2019	2018
Себестоимость реализации золота	5,057	2,409	10,047	4,649
Амортизация в изменении запасов	152	962	(75)	1,773
Подитог амортизации в расходах по операционной деятельности (примечание 6)	5,209	3,371	9,972	6,422
Капитализировано в составе основных средств	1,342	1,128	2,807	2,293
Коммерческие и административные расходы (примечание 7)	313	128	628	245
Себестоимость прочей реализации	113	115	202	175
Всего амортизация	6,977	4,742	13,609	9,135
За вычетом: амортизации нематериальных и прочих внеоборотных активов	(188)	(248)	(366)	(397)
Итого амортизация основных средств	6,789	4,494	13,243	8,738

ПАО «ПОЛЮС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО)

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

11. ДЕРИВАТИВЫ И ИНВЕСТИЦИИ

	30 июн. 2019	31 дек. 2018
Внеоборотные производные финансовые активы и инвестиции		
Валютно-процентные свопы	1,176	1
Процентные свопы	-	375
Займы выданные	21	18
Итого внеоборотные производные финансовые активы и инвестиции	1,197	394
Оборотные производные финансовые активы и инвестиции		
Процентные свопы	169	-
Валютно-процентные свопы	-	87
Итого оборотные производные финансовые активы и инвестиции	169	87
Итого производные финансовые активы и инвестиции	1,366	481
Долгосрочные производные финансовые обязательства		
Валютно-процентные свопы	2,619	6,661
Стабилизатор выручки	1,170	1,083
Опцион по конвертируемым облигациям	1,477	280
Процентные свопы	307	160
Итого долгосрочные производные финансовые обязательства	5,573	8,184
Краткосрочные производные финансовые обязательства		
Валютно-процентные свопы	-	34,686
Процентные свопы	37	-
Стабилизатор выручки	400	710
Итого краткосрочные производные финансовые обязательства	437	35,396
Итого производные финансовые обязательства	6,010	43,580

Стабилизатор выручки

Стабилизатор выручки представляет собой серию барьерных расчетных колларов азиатского типа с нулевой стоимостью, представляющих собой сделки по приобретению расчетных опционов «пут» азиатского типа с одновременной реализацией такого же количества расчетных опционов «колл» азиатского типа с отменительными и отлагательными барьерными условиями («Барьер»), соответственно. Группа заключила соглашения о стабилизации выручки в 2014-2016 годах. В 2015 году Группа реструктурировала несколько соглашений по стабилизаторам выручки, что привело к частичному закрытию опционов четвертого года и снижению барьеров на оставшихся опционы на первые три года каждого инструмента. В 2019 году Группа заключила новые соглашения о стабилизации выручки на общий объем 100 тысяч унций.

Исполнение опционов стабилизатора выручки проводится на ежеквартальной основе и учитывается через прибыль и убыток. Изменение справедливой стоимости опционов представлено в примечании 9 по строке *(Убыток) / прибыль от переоценки стабилизатора выручки*.

По состоянию на 30 июня 2019 года оставшийся объем опционов стабилизатора выручки представлен в таблице ниже:

	С 1 июля 2019 года по 31 марта 2020 года	
	Опционы пут	Опционы колл
Объем, тысячи унций	645	770
Средняя цена исполнения, долл. США за унцию	988	1,409
Средняя величина барьера, долл. США за унцию	930	1,603

Первоначально контракты с участием стабилизатора выручки отражаются в учете по справедливой стоимости с использованием метода моделирования Монте-Карло. Исходные данные для оценочной модели (цены на золото и показатели волатильности) соответствуют Уровню 2 иерархии источников, используемых для определения справедливой стоимости в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 13.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО)

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Валютно-процентные свопы

В апреле 2019 года по истечении сроков действия валютно-процентных свопов Группа осуществила обмен номинальных сумм, выплатив 1,023 млн. долларов США и получив 35,999 млн. рублей.

В марте 2019 года с целью обеспечения экономического хеджирования процентных платежей по предоставленной кредитной линии и суммы самого кредита в российских рублях Группа заключила серию новых сделок валютно-процентных свопов с ведущими российскими банками.

В апреле-мае 2019 года, Группа подписала ряд дополнительных соглашений к заключенным ранее сделкам валютно-процентных свопов и подписала ряд новых соглашений, фиксирующих процентную ставку. Условия данных соглашений по состоянию на 30 июня 2019 представлены следующим образом:

- Группа два раза в год выплачивает банкам сумму процентов, рассчитанных по плавающей ставке исходя из LIBOR в долларах США + 4.45% годовых за 10 млрд. рублей и 5.9% годовых за 5.3 млрд. рублей годовых на номинальные суммы, полученные в долларах США, в обмен на получение от банков процентных выплат по фиксированной ставке 12.1% годовых в рублях на номинальные суммы, переданные в рублях. По истечении сроков действия валютно-процентных свопов (июль 2021) Группа осуществит обмен номинальных сумм, выплатив банкам 255 млн. долларов США и получив от банков 15.3 млрд. рублей;
- Группа 5 марта 2019 года осуществила обмен первоначальных сумм, выплатив 8,225 млн. рублей и получив 125 млн. долларов США. Начиная с 12 марта 2019 года Группа будет ежеквартально выплачивать банку 5.09% в долларах США и получать от банка процентные платежи по ставке MosPrime 3м + 0.2% в рублях. По истечении сроков действия валютно-процентных свопов (12 марта 2024) Группа осуществит обмен номинальных сумм, выплатив банкам 125 млн. долларов США и получив от банков 8,225 млн. рублей;
- Группа 13 марта 2019 года осуществила обмен первоначальных сумм, выплатив 8,169 млн. рублей и получив 125 млн. долларов США. Начиная с 14 марта 2019 года Группа будет ежеквартально выплачивать банку 4.99% в долларах США и получать от банка 9.35% в рублях. По истечении сроков действия валютно-процентных свопов (14 марта 2024) Группа осуществит обмен номинальных сумм, выплатив банкам 125 млн. долларов США и получив от банков 8,169 млн. рублей.
- Начиная с 9 июля 2019 года Группа будет ежеквартально выплачивать банку 5.00% в долларах США и получать от банка процентные платежи по ставке MosPrime 3м - 0.45% в рублях. По истечении сроков действия валютно-процентных свопов (9 апреля 2024) Группа осуществит обмен номинальных сумм, выплатив банкам 965 млн. долларов США и получив от банков 64,801 млн. рублей.

Группа учитывает валютно-процентные свопы по справедливой стоимости через прибыли и убытки. Изменение справедливой стоимости валютно-процентных свопов отражается в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибылях и убытках в составе строки *(Убыток) / прибыль от инвестиционной деятельности и переоценка деривативов, нетто* (примечание 9). Доход от обмена процентными платежами по валютно-процентным свопам отражается в составе *Финансовых расходов, нетто* (примечание 8).

Оценка справедливой стоимости производится с использованием метода дисконтированных денежных потоков на основе данных текущих и форвардных обменных курсов валют, ставок LIBOR в долларах США и процентных ставок в рублях, установившихся на рынке. Входящие в расчет данные классифицируются Группой в качестве исходных данных Уровня 2 в соответствии с иерархией источников, используемых для определения справедливой стоимости.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО)

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Процентные свопы

В феврале 2019 года Группа заключила новые соглашения по процентным свопам для обмена процентных платежей по предэкспортному соглашению о финансировании с плавающей ставки на фиксированную. Группа будет ежемесячно выплачивать процентные платежи по ставкам 2,425% - 2,44% и получать по ставке LIBOR до погашения в период с марта 2023 года по февраль 2024 года.

Дополнительно, по состоянию на 30 июня 2019 года Группа является стороной сделок по процентным свопам, заключенным в 2014 и 2016 году, в соответствии с которыми:

- Группа выплачивает раз в полгода до 29 апреля 2020 года процентные платежи по плавающей ставке из расчета LIBOR в долларах США + 3.55% годовых и получает процентные платежи, исчисленные по фиксированной ставке 5.625% годовых применительно к номинальной стоимости 750 млн. долларов США.
- Группа выплачивает раз в полгода до 29 апреля 2020 года процентные платежи по фиксированной ставке 5.342% в долларах США и получает процентные платежи по плавающей ставке LIBOR + 3.55% в долларах США применительно к номинальной стоимости 750 млн. долларов США в целях эффективного обмена платежами по плавающей процентной ставке, в рамках договоров процентных свопов 2014 года, на платежи по фиксированной процентной ставке.

Целью данных сделок является снижение эффективной процентной ставки по кредиту, полученному Группой от размещения еврооблигаций на общую сумму 750 млн. долларов США.

Группа учитывает процентные свопы по справедливой стоимости через прибыли и убытки. Изменение справедливой стоимости процентных свопов отражается в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибылях и убытках в составе строки *(Убыток) / прибыль от инвестиционной деятельности и переоценка деривативов, нетто* (примечание 9). Прибыль или убыток, возникающие от обмена процентными свопами, признается в составе *Финансовых расходов, нетто* (примечание 8).

Оценка справедливой стоимости производится с использованием метода дисконтированных денежных потоков на основе форвардных ставок LIBOR в долларах США, установившихся на рынке. Входящие в расчет данные классифицируются Группой в качестве исходных данных Уровня 2 в соответствии с иерархией источников, используемых для определения справедливой стоимости.

Опцион по конвертируемым облигациям

В январе 2018 года Группа выпустила конвертируемые облигации в долларах США с фиксированным купонным доходом 1.0 % годовых с погашением в 2021 году на сумму 250 млн. долларов США. Купонный доход по облигациям выплачивается на полугодовой основе. Конвертируемые облигации могут быть конвертируемы в ГДР Группы, котирующиеся на Лондонской Бирже, в период с 8 марта 2018 года по дату, представляющую собой 7-ой день до даты погашения облигаций, по цене конвертации 50.0427 долл. США за одну ГДР (представляющей собой 30% премию к цене ГДР в момент выпуска облигаций). Цена может быть скорректирована на стандартные поправки, связанные с возможным выпуском долевых инструментов с разводняющим эффектом и выплатой дивидендов. По запросу на конвертацию, Группа имеет право произвести погашение денежными средствами. Группа будет иметь возможность выкупить все выпущенные облигации в любое время после 16 февраля 2020 года по их номинальной стоимости, включая начисленные проценты, если стоимость ГДР, подлежащих конвертации, превышает 130% от номинальной стоимости облигаций.

ПАО «ПОЛЮС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО)

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

По состоянию на 30 июня 2019 года справедливая стоимость конвертационного опциона в размере 1,477 млн. рублей была определена с использованием метода дисконтированных денежных потоков с учетом кредитного спреда Группы, безрисковой ставки и волатильности цены акции (Уровень 2 иерархии справедливой стоимости). Результат переоценки опциона конвертации представлен в примечании 9 в строке *(Убыток) / прибыль от переоценки конвертационного опциона*.

Корректировка на кредитные риски

Справедливая стоимость деривативов включает корректировку на кредитные риски в соответствии с МСФО (IFRS) 13. Корректировка считается исходя из ожидаемого эффекта и риска. Для положительного ожидаемого эффекта кредитный риск основан на торгуемых кредитно-дефолтных свопах для каждого контрагента и для контрагентов аналогов, если свопы контрагента не торгуются. Для отрицательного ожидаемого эффекта кредитный риск основан на торгуемых кредитно-дефолтных свопах контрагентов аналогов Группы.

12. ЗАПАСЫ

	30 июн. 2019	31 дек. 2018
Рудные отвалы	21,121	18,386
Золото на стадии переработки	868	830
Запасы, предполагаемые для использования более, чем через двенадцать месяцев	21,989	19,216
Рудные отвалы	6,969	7,790
Золото на стадии переработки	7,806	5,922
Сурьма	953	1,066
Аффинированное золото	674	887
Запасы и материалы	28,149	24,202
за минусом резерва под обесценение запасов и материалов	(1,282)	(1,148)
Запасы, предполагаемые для использования в течение двенадцати месяцев	43,269	38,719
Итого	65,258	57,935

13. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 июн. 2019	31 дек. 2018
Торговая дебиторская задолженность за золотосодержащие продукты по ССЧПУ (Уровень 2)	2,758	3,935
Прочая дебиторская задолженность	3,212	3,185
За минусом резерва по сомнительным долгам	(578)	(551)
Итого	5,392	6,569

14. НАЛОГИ К ВОЗМЕЩЕНИЮ

	30 июн. 2019	31 дек. 2018
НДС к возмещению	6,682	6,244
Авансовые платежи по налогу на прибыль	733	5,175
Предоплата по прочим налогам	41	94
Итого	7,456	11,513

ПАО «ПОЛЮС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО)

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

15. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	30 июн. 2019	31 дек. 2018
Банковские депозиты		
- в долларах США	68,384	45,969
- в рублях	4,846	3,730
Расчетные счета в банках		
- в долларах США	2,581	7,073
- в рублях	635	2,271
Денежные средства в Управлении Федерального Казначейства	2,319	3,096
Прочие денежные средства и их эквиваленты	12	124
Итого	78,777	62,263

Банковские депозиты в составе Денежных средств и их эквивалентов включают депозиты с изначальным сроком погашения менее трех месяцев или подлежащие выплате по требованию без потери основной суммы и начисленных процентов. Процентные ставки по депозитам представлены следующим образом:

Проценты по банковским депозитам, номинированным в долларах США	1.5-4.4%	0.6-4.4%
Проценты по банковским депозитам, номинированным в рублях	6.6-7.35%	5.5-7.5%

16. КАПИТАЛ

Объявленный, зарегистрированный и полностью оплаченный уставный капитал Группы по состоянию на 30 июня 2019 года состоит из 133,561 тысячи обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 рубль.

Выплаты на основе акций (Долгосрочный план поощрения)

В 2016 году Совет Директоров ПАО «Полюс» принял долгосрочный план поощрения, в соответствии с которым члены высшего Руководства Группы получают условное вознаграждение в форме обыкновенных акций компании ПАО «Полюс» в соответствии с достигнутыми финансовыми и нефинансовыми показателями.

Долгосрочный план поощрения, утвержденный в 2016 году, включает три оценочных периода: 2016-2017, 2016-2018 и 2017-2019 годы. В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, Группа произвела погашение акциями по второму периоду долгосрочного плана поощрения от 2016 года путем передачи ключевому руководящему персоналу 487 тысяч акций из состава выкупленных ранее на сумму 1,965 миллионов рублей.

В декабре 2018 года Советом Директоров Группы были утверждены три новых оценочных периода: 2018-2020, 2019-2021, 2020-2022; помимо этого, был расширен список участников долгосрочного плана поощрения для вышеуказанных периодов.

Общий размер расходов за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, возникших от долгосрочного плана поощрения, отражается в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибылях и убытках составе *Коммерческих и административных расходов* по статье *Вознаграждения работникам*. В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, сумма расходов составила 827 млн. рублей (в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года, сумма расходов составила 293 млн. рублей).

ПАО «ПОЛЮС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО)

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Дивиденды

6 мая 2019 года акционеры Компании утвердили дивиденды по итогам второго полугодия 2018 года в размере 143.62 рубля на одну акцию, что составило в общей стоимости 19,130 млн. рублей.

Средневзвешенное количество выпущенных обыкновенных акций

Средневзвешенное количество выпущенных обыкновенных акций (тыс. штук), включая эффект разводнения от количества акций, которые могут быть выпущены, представлено следующим образом:

	Три месяца, закончившихся 30 июня		Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019	2018	2019	2018
Кол-во обыкновенных выпущенных на начало отчетного периода акций, тыс. штук	133,196	132,339	132,339	131,924
Исполнение долгосрочного плана поощрения	-	-	487	415
Увеличение доли владения в ООО «СЛ Золото» путем обмена собственных акций	-	-	370	-
Кол-во обыкновенных выпущенных на конец отчетного периода акций, тыс. штук	133,196	132,339	133,196	132,339
Средневзвешенное кол-во обыкновенных акций, тыс. штук – для расчета базовой прибыли	133,196	132,339	132,835	132,162
Конвертируемые облигации (примечание 11)	1,998	2,070	1,998	2,246
Опцион по Сухому Логу (примечание 19)	-	1,336	-	1,336
Долгосрочный план поощрения	197	286	155	275
Средневзвешенное кол-во обыкновенных акций, тыс. штук – для расчета разводненной прибыли	135,391	136,031	134,988	136,019
Чистая прибыль, причитающаяся Акционерам Компании	26,623	7,587	61,712	21,601
Эффект потенциального разводнения	568	(579)	938	(634)
Итого скорректированная чистая прибыль, причитающаяся Акционерам Компании, с учетом разводняющего эффекта	27,191	7,008	62,650	20,967

ПАО «ПОЛЮС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО)

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

17. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	Номинальная % ставка	30 июн. 2019	31 дек. 2018
750 миллионов долларов США еврооблигаций в долларах США с фиксированной процентной ставкой с погашением в 2020 году	5.625%	42,633	46,887
500 миллионов долларов США еврооблигаций в долларах США с фиксированной процентной ставкой с погашением в 2022 году	4.699%	30,240	33,263
800 миллионов долларов США еврооблигаций в долларах США с фиксированной процентной ставкой с погашением в 2023 году	5.250%	49,385	54,340
500 млн. долларов США еврооблигаций в долларах США с фиксированной процентной ставкой с погашением в 2024 году	4.7%	29,432	32,437
250 млн. долларов США конвертируемых облигаций в долларах США с фиксированной процентной ставкой с погашением в 2021 году	1%	12,017	12,953
Облигационный заем в рублях с погашением в 2025 году	12.1%	15,136	15,173
(с возможностью досрочного погашения в 2021 по выбору держателей)			
Кредиты в долларах США с фиксированной процентной ставкой	4.1%-5.7%	30,679	43,102
Кредиты в российских рублях с фиксированной процентной ставкой	9.35%	6,987	33,427
	Central bank rate + 2.3%		
	MosPrime + 0.2% /		
Кредиты в российских рублях с плавающей процентной ставкой	- 0.45%	77,157	4,354
Обязательства по аренде в долларах США и российских рублях	5.15%	5,288	718
	USD LIBOR		
Кредиты в долларах США с плавающей процентной ставкой	+ 1.65%	9,351	-
Подитог		308,305	276,654
За вычетом краткосрочной части, подлежащей погашению в течение двенадцати месяцев		(43,897)	(479)
Долгосрочные кредиты и займы		264,408	276,175

Компания и ее дочерние предприятия заключают кредитные соглашения с различными финансовыми организациями и выпускают облигации. Цель данных соглашений – привлечение заемных средств для финансирования текущих инвестиционных проектов и для общекорпоративных целей.

Кредиты в российских рублях с фиксированной процентной ставкой

В марте 2019 года Группа заключила новое кредитное соглашение о предоставлении кредитной линии на сумму 15,000 млн. рублей. 14 марта 2019 года Группа получила первый транш на сумму 8,169 млн. Транш был получен по ставке 9.35% годовых, срок погашения – 2024 год. Группа может использовать оставшуюся неиспользованную кредитную линию в сумме 6,831 млн. рублей до 11 марта 2024.

В апреле 2019 года Группа привлекла дополнительно 31 млрд рублей в рамках ранее заключенного договора кредитной линии с фиксированной ставкой для финансирования обязательств по валютно-процентным свопам (примечание 11). В апреле - мае 2019 года Группа рефинансировала кредит с фиксированной процентной ставкой на общую сумму 64.8 млрд. рублей новой кредитной линией с плавающей процентной ставкой MosPrime 3m - 0.45% со сроком погашения в 2024 году. Данная операция трактовалась как не существенная модификация долговых обязательств, в результате которой была получена прибыль в размере 634 млн. рублей, которая была отражена в строке *Доход от модификации долговых обязательств* в составе *Финансовых расходов, нетто* (примечание 8).

Кредиты в российских рублях с плавающей процентной ставкой

В марте 2019 года Группа заключила новое кредитное соглашение на сумму 8,225 млн. рублей с плавающей процентной ставкой, равной MosPrime 3m + 0.2%. Вся сумма была полностью выбрана Группой 12 марта 2019 года. Срок погашения обязательства – 2024 год.

ПАО «ПОЛЮС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО)

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Кредиты в долларах США с плавающей процентной ставкой

В феврале 2019 года Группа заключила предэкспортный кредит на сумму 150 млн. долларов США (9,710 млн. рублей) с плавающей процентной ставкой, равной $\text{Libor } 1\text{m} + 1.65\%$. Вся сумма была полностью выбрана Группой 21 февраля 2019 года и подлежит погашению четырьмя равными долями ежеквартально с марта 2023.

Кредиты в долларах США с фиксированной процентной ставкой

В январе 2019 года Группа привлекла 75 миллионов долларов США (5,210 млн. рублей) с фиксированной процентной ставкой 5% со сроком погашения в 2024 году по кредитной линии, подписанной в конце 2018 года.

В апреле 2019 года Группа досрочно погасила кредитные линии на сумму 16,184 миллиона рублей (250 миллионов долларов США), номинированные в долларах США, с фиксированной процентной ставкой.

Доступные кредитные лимиты

По состоянию на 30 июня 2019 года Группа имела 91,831 млн. рублей неиспользованных кредитных лимитов.

Заложенное имущество

По состоянию на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года все принадлежащие Группе акции АО «ТайгаЭнергоСтрой» были заложены в рамках одного из договоров кредитной линии. Помимо этого, предэкспортный кредит обеспечен поступлениями от реализации золота в рамках определённого договора купли-продажи.

Прочие условия

В соответствии с рядом кредитных соглашений, действовавших по состоянию на 30 июня 2019 года, существуют ковенанты, в соответствии с которыми дочерние предприятия Компании, а также сама Компания должны соблюдать установленные уровни долговой нагрузки, а также некоторые другие финансовые и нефинансовые показатели.

Группа проводит анализ выполнения ковенантов на ежеквартальной основе и по состоянию на 30 июня 2019 года соответствовала требованиям ковенантов.

Определение справедливой стоимости

Справедливая стоимость финансовых обязательств Группы, приведена ниже:

	30 июня 2019 года		31 декабря 2018 года	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Облигационные займы в долларах США (Уровень 1)	151,690	156,780	166,927	164,488
Кредиты и займы (Уровень 2)	129,462	126,773	81,601	79,930
Облигационный заем в рублях (Уровень 1)	15,136	16,126	15,173	16,118
Конвертируемые облигации (Уровень 2)	12,017	13,681	12,953	13,059
Итого	308,305	313,360	276,654	273,595

Справедливая стоимость облигационного займа в рублях и облигационных займов в долларах США соответствует Уровню 1 иерархии справедливой стоимости, так как данные инструменты имеют рыночные котировки и активный рынок. Справедливая стоимость всех остальных кредитов и займов соответствует Уровню 2 иерархии справедливой стоимости в соответствии с МСФО (IFRS) 13, несмотря на то что они оцениваются по амортизированной стоимости.

ПАО «ПОЛЮС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО)

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Оценка справедливой стоимости *кредитов, займов и облигаций* была определена с использованием метода дисконтированных денежных потоков с учетом данных, которые наблюдаются на рынке (текущие обменные валютные курсы, форвардные ставки LIBOR в долларах США и форвардные процентные рублевые ставки, величина кредитного риска Компании и котировки конвертируемых облигаций) и классифицируется Группой как Уровень 2 иерархии справедливой стоимости.

18. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

По состоянию на 30 июня 2019 года АО «Полюс Магадан», 100% дочернее предприятие Группы, представляющее Наталкинскую бизнес единицу, входило в соглашение с Министерством Российской Федерации по развитию Дальнего Востока («Минвостокразвития России»), в рамках которого Минвостокразвития России должно было предоставить АО «Полюс Магадан» субсидию на строительство и возведение высоковольтной линии электропередач в сумме 8,797 млн. рублей (включая НДС).

В соответствии с соглашением АО «Полюс Магадан» получает государственную субсидию, средства которой должны быть направлены на создание объекта(ов) инфраструктуры: «Линия электропередач 220 кВ «Усть-Омчуг – Омчак Новая» с распределительным пунктом 220 кВ и подстанцией 220 кВ «Омчак Новая» («ЛЭП Омчак»). Строительство должно быть завершено в 2019 году. Остаток средств субсидий, неизрасходованных по итогам реализации Проекта, должен быть возвращен Минвостокразвитию России. АО «Полюс Красноярск» выступает гарантом выполнения АО «Полюс Магадан» условий данного соглашения.

Изменение балансовой стоимости доходов будущих периодов, связанных с полученными государственными субсидиями, представлено следующим образом:

	Три месяца, закончившихся 30 июня		Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019	2018	2019	2018
Баланс по состоянию на начало периода	8,129	7,592	8,129	7,592
НДС, относящийся к строительству высоковольтной ЛЭП Омчак	(224)	(134)	(224)	(134)
Баланс по состоянию на конец периода	<u>7,905</u>	<u>7,458</u>	<u>7,905</u>	<u>7,458</u>

19. ОТЛОЖЕННЫЕ ПЛАТЕЖИ

В марте 2019 года Группа исполнила опционы с целью увеличения своей доли владения компанией ООО «СЛ Золото» (примечание 24) с 58.4% до 68.2%, выплатив 28 млн. долларов США (4.8% доли владения) и передав 370 тысяч собственных акций ПАО «Полюс» (примечание 16) на общую сумму 29 млн. долларов США (5% доли владения). Также по опционным соглашениям Группа ожидает увеличить долю владения до 100% до 2022 года, с возможностью досрочного выкупа.

В соответствии с Первым траншем опционов величина оплаты за увеличение доли владения в ООО «СЛ Золото» зафиксирована в долларах США и будет уплачиваться денежными средствами в указанные ниже даты, с возможностью досрочного выкупа:

- приблизительно 21 млн. долларов США на 3.6% доли участия в первой половине 2017 года (осуществлено в мае 2017 года);
- приблизительно 28 млн. долларов США на 4.8% доли участия в начале 2019 года (осуществлено в марте 2019 года);
- приблизительно 28 млн. долларов США на 4.8% доли участия в начале 2020 года;
- приблизительно 28 млн. долларов США на 4.8% доли участия в начале 2021 года; и
- приблизительно 34 млн. долларов США на 5.9% доли участия в начале 2022 года.

ПАО «ПОЛЮС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО)

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

В соответствии со Вторым траншем опционов величина оплаты за увеличение доли владения в ООО «СЛ Золото» зафиксирована в долларах США и будет уплачиваться акциями ПАО «Полюс» в указанные ниже даты, с возможностью досрочного выкупа:

- приблизительно 22 млн. долларов США на 3.8% доли участия во второй половине 2018 года (осуществлено в июле 2018 года);
- приблизительно 29 млн. долларов США на 5.0% доли участия в начале 2019 года (осуществлено в марте 2019 года);
- приблизительно 29 млн. долларов США на 5.0% доли участия в начале 2020 года;
- приблизительно 29 млн. долларов США на 5.0% доли участия в начале 2021 года; и
- приблизительно 37 млн. долларов США на 6.3% доли участия в начале 2022 года.

Изменение балансовой стоимости отложенных платежей, представлено следующим образом:

	Три месяца, закончившихся 30 июня		Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019	2018	2019	2018
Баланс по состоянию на начало периода	11,009	12,502	15,631	12,451
Платежи акциями	-	-	(1,917)	-
Платежи денежными средствами	-	-	(1,830)	-
Амортизация дисконта по отложенным платежам	114	135	268	257
Курсовые разницы, нетто	(285)	1201	(1,314)	1,130
Подитог по состоянию на конец периода	10,838	13,838	10,838	13,838
За вычетом краткосрочной части балансовой стоимости отложенных платежей	(3,508)	(3,491)	(3,508)	(3,491)
Долгосрочная часть балансовой стоимости отложенных платежей по состоянию на конец периода	7,330	10,347	7,330	10,347

Оценка справедливой стоимости производится на основе данных текущих обменных курсов валют и ставок дисконтирования, установившихся на рынке. Входящие в расчет данные классифицируются Группой в качестве исходных данных Уровня 2 в соответствии с иерархией источников, используемых для определения справедливой стоимости. По состоянию на 30 июня 2019 года справедливая стоимость Отложенных платежей приблизительно равна 10,975 млн. рублей (по состоянию на 31 декабря 2018 года: 15,422 млн. рублей).

20. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 июн. 2019	31 дек. 2018
Задолженность по оплате труда	3,687	5,401
Проценты к уплате	4,181	4,600
Торговая кредиторская задолженность	5,899	3,678
Резерв на оплату ежегодных отпусков	2,046	1,496
Обязательства по уплате дивидендов	289	122
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	4,948	4,845
Итого	21,050	20,142

21. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО УПЛАТЕ НАЛОГОВ

	30 июн. 2019	31 дек. 2018
Страховые выплаты во внебюджетные фонды	619	995
Налог на добычу полезных ископаемых	889	816
Налог на добавленную стоимость	948	823
Налог на имущество	305	373
Налог на прибыль	1,963	248
Прочие налоги	353	602
Итого	5,077	3,857

ПАО «ПОЛЮС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО)

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

22. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанные стороны включают основных акционеров, предприятия, которыми владеют или которые контролируются теми же лицами, что и Группа, а также ключевой руководящий персонал. В ходе своей обычной деятельности Группа заключила договор аренды недвижимого имущества, учитываемый в соответствии с МСФО 16, с компанией, которая в последствии была приобретена членами ключевого руководящего персонала. Соответственно, балансы и транзакции, признанные в течение отчетного периода, представлены в примечании 2.4.

Ключевой руководящий персонал

	Три месяца, закончившихся 30 июня		Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019	2018	2019	2018
Краткосрочное вознаграждение ключевого руководящего персонала	239	281	878	900
Долгосрочный план поощрения	445	141	827	365
Итого	684	422	1,705	1,265

23. БУДУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Будущие минимальные платежи по нерасторгаемым договорам операционной аренды, не учитываемым в соответствии с МСФО 16

Земельные участки на территории Российской Федерации, на которых расположены производственные мощности Группы, являются собственностью государства. Группа арендует земельные участки по договорам операционной аренды, срок действия которых истекает в различные годы, вплоть до 2065 года. Будущие минимальные платежи по нерасторгаемым договорам операционной аренды, не учитываемым в соответствии с МСФО 16 (примечание 2.4), представлены следующим образом:

	30 июн. 2019	31 дек. 2018
В течение одного года	233	792
От одного до пяти лет	672	2,738
В последующие годы	2,260	5,534
Итого	3,165	9,064

Обязательства капитального характера

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

	30 июн. 2019	31 дек. 2018
Проекты в Красноярске	5,984	5,436
Проект Наталка	2,839	3,031
Проект высоковольтной ЛЭП Омчак	169	1,018
Прочие обязательства капитального характера	138	670
Итого	9,130	10,155

ПАО «ПОЛЮС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО)

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

24. РАСКРЫТИЕ ОБОБЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ПО НАИБОЛЕЕ ЗНАЧИМЫМ ДОЧЕРНИМ КОМПАНИЯМ ГРУППЫ

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

Финансовые вложения в крупнейшие дочерние предприятия

Дочерние предприятия	Вид деятельности	Доля собственности ⁴ , % по состоянию на	
		30 июн. 2019	31 дек. 2018
Зарегистрированные на территории Российской Федерации			
АО «Полюс Красноярск» (переименовано, ранее АО «Золотодобывающая компания «Полюс»)	Горная металлургия	100	100
АО «Полюс Алдан» (переименовано, ранее АО «Алданзолото ГРК»)	Горная металлургия	100	100
АО «Полюс Вернинское» (переименовано, ранее АО «Первенец»)	Горная металлургия	100	100
ПАО «Лензолото»	Холдинговая компания	64	64
АО «ЗДК Лензолото»	Добыча россыпного золота	66	66
АО «Светлый»	Добыча россыпного золота	56	56
АО «Полюс Магадан» (переименовано, ранее АО «Рудник имени Матросова»)	Горная металлургия (введено в эксплуатацию 1 августа 2018 года, ранее – стадия строительства)	100	100
ООО «Полюс Строй»	Строительные работы	100	100
ООО «СЛ Золото» ⁵	Геологоразведка и оценка месторождения Сухой Лог	68	58

25. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В период после отчетной даты и до даты утверждения данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Группы, не было событий, требующих корректировки соответствующих показателей активов, обязательств, доходов или расходов, а также требующих раскрытия в данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, за исключением:

В июле 2019 года Группа реструктурировала несколько соглашений по стабилизаторам выручки, что привело к повышению цены исполнения в опционах «колл» по стабилизаторам выручки с датой исполнения в 2020 году. Сумма уплаченной премии составила 682 млн. руб.

⁴ Эффективная доля собственности Компании с учетом доли владения прочих дочерних предприятий Группы.

⁵ В марте 2019 года Группа увеличила свою эффективную долю владения в ООО «СЛ Золото» с 58.4% до 68.2%, выплатив 28 млн. долларов США и обменяв 370 тысяч собственных акций ПАО «Полюс» на общую сумму 29 млн. долларов США