

ПАО «Полюс»

**Промежуточная сокращенная
консолидированная финансовая
отчетность**

*за три и девять месяцев,
закончившихся 30 сентября 2019 года
(неаудировано)*

ПАО «ПОЛЮС»

ПРОМЕЖУТОЧНАЯ СОКРАЩЕННАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2019 ГОДА

СОДЕРЖАНИЕ

СТРАНИЦА

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2019 ГОДА	1
ПРОМЕЖУТОЧНАЯ СОКРАЩЕННАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2019 ГОДА:	
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибылях и убытках	2
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прочих совокупных доходах и расходах	3
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении	4
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале	5
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств	6
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности	7-32

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

Руководство ПАО «Полюс» («Компания») и его дочерних предприятий («Группа») несет ответственность за подготовку промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Группы по состоянию на 30 сентября 2019 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за три и девять месяцев, закончившихся на указанную 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;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия, оказывают на консолидированное финансовое положение и консолидированные финансовые результаты деятельности Группы; и
- 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 девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года, была утверждена Руководством 5 ноября 2019 года.

От имени Руководства:

Грачев Г.С.
Генеральный директор

Москва, Россия
5 ноября 2019 года

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

ПАО «ПОЛЮС»

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

	Примечания	Три месяца, закончившихся 30 сентября		Девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
		2019	2018	2019	2018
Выручка от реализации золота	5	68,573	54,150	174,168	131,312
Выручка от прочей реализации		616	644	1,945	1,770
Итого выручка		69,189	54,794	176,113	133,082
Себестоимость реализации золота	6	(25,069)	(20,044)	(64,347)	(46,185)
Себестоимость прочей реализации		(485)	(273)	(1,552)	(1,251)
Валовая прибыль		43,635	34,477	110,214	85,646
Коммерческие и административные расходы	7	(4,911)	(3,739)	(13,268)	(9,683)
Прочие расходы, нетто		(587)	(1,597)	(559)	(3,759)
Операционная прибыль		38,137	29,141	96,387	72,204
Финансовые расходы, нетто	8	(4,180)	(3,243)	(12,431)	(8,812)
Процентный доход		732	443	2,153	1,105
Убыток от переоценки деривативов, нетто	9	(6,874)	(5,376)	(958)	(8,523)
(Убыток) / прибыль по курсовым разницам, нетто		(3,430)	(7,804)	13,264	(22,584)
Прибыль до налогообложения		24,385	13,161	98,415	33,390
Расход по налогу на прибыль		(5,159)	(3,516)	(17,613)	(2,118)
Прибыль за период		19,226	9,645	80,802	31,272
Прибыль за период, относящаяся к:					
Аktionерам Компании		18,210	9,095	79,922	30,696
Неконтролирующим акционерам		1,016	550	880	576
		19,226	9,645	80,802	31,272
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении, тыс. штук					
- для целей расчета базовой прибыли на акцию	16	133,196	132,339	132,957	132,221
- для целей расчета разводненной прибыли на акцию	16	133,551	136,460	133,179	136,423
Прибыль на акцию (российских рублей)					
- базовая	16	137	69	601	232
- разводненная	16	136	68	600	221

ПАО «ПОЛЮС»

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

	Три месяца, закончившихся 30 сентября		Девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2019	2018	2019	2018
Прибыль за период	19,226	9,645	80,802	31,272
Прочие совокупные доходы за период	-	-	-	-
Итого совокупные доходы за период	<u>19,226</u>	<u>9,645</u>	<u>80,802</u>	<u>31,272</u>
Итого совокупные доходы за период, относящиеся к:				
Аktionерам Компании	18,210	9,095	79,922	30,696
Неконтролирующим акционерам	<u>1,016</u>	<u>550</u>	<u>880</u>	<u>576</u>
	<u>19,226</u>	<u>9,645</u>	<u>80,802</u>	<u>31,272</u>

ПАО «ПОЛЮС»

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

	Примечания	30 сен. 2019	31 дек. 2018
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Нематериальные активы		6,330	5,096
Основные средства	10	281,166	258,456
Запасы	11	23,666	19,216
Отложенные налоговые активы		8,412	8,319
Деривативы и инвестиции	12	500	394
Прочая дебиторская задолженность		4,079	4,140
Прочие внеоборотные активы		398	672
		324,551	296,293
Оборотные активы			
Запасы	11	45,113	38,719
Отложенные расходы		1,229	959
Деривативы и инвестиции	12	214	87
Авансы выданные и расходы будущих периодов		2,687	1,875
Торговая и прочая дебиторская задолженность	13	6,418	6,569
Налоги к возмещению	14	6,980	11,513
Денежные средства и их эквиваленты	15	99,046	62,263
		161,687	121,985
ИТОГО АКТИВЫ		486,238	418,278
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал и резервы			
Уставный капитал	16	134	134
Добавочный капитал	16	68,847	68,529
Собственные акции, выкупленные у акционеров	16	(1,468)	(4,922)
Прочие резервы по переоценке		23	23
Накопленный убыток		(519)	(38,691)
Капитал акционеров материнской компании		67,017	25,073
Доля неконтролирующих акционеров		6,767	6,059
		73,784	31,132
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	17	267,739	276,175
Деривативы	12	10,056	8,184
Доходы будущих периодов	18	7,745	8,129
Отложенные платежи	19	7,569	11,695
Отложенные налоговые обязательства		17,101	14,348
Обязательства по восстановлению окружающей среды		3,420	2,799
Прочие долгосрочные обязательства		2,465	2,006
		316,095	323,336
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	17	45,040	479
Деривативы	12	269	35,396
Отложенные платежи	19	3,616	3,936
Торговая и прочая кредиторская задолженность	20	42,235	20,142
Обязательства по уплате налогов	21	5,199	3,857
		96,359	63,810
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		412,454	387,146
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		486,238	418,278

ПАО «ПОЛЮС»

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2019 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО)

(в миллионах российских рублей)

Примечания	Кол-во обыкновенных акций, тыс. штук	Капитал акционеров материнской Компании						Доля неконтролирующих акционеров	Итого
		Уставный капитал	Добавочный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Прочие резервы	Накопленный убыток	Итого		
На 31 декабря 2017 года	131,924	134	68,268	(6,596)	(123)	(29,219)	32,464	5,317	37,781
Прибыль за период	-	-	-	-	-	30,696	30,696	576	31,272
Итого совокупные доходы	-	-	-	-	-	30,696	30,696	576	31,272
Долгосрочные планы поощрения, за вычетом налогов	-	-	383	-	-	-	383	-	383
Погашение акциями по первому периоду Долгосрочного плана поощрения 2016	415	-	(879)	1,674	-	(868)	(73)	-	(73)
Увеличение доли в дочерних организациях	-	-	-	-	-	(5)	(5)	(107)	(112)
Объявленные дивиденды неконтролирующим акционерам	-	-	-	-	-	-	-	(93)	(93)
Объявленные дивиденды акционерам Компании	-	-	-	-	-	(36,821)	(36,821)	-	(36,821)
На 30 сентября 2018 года	132,339	134	67,772	(4,922)	(123)	(36,217)	26,644	5,693	32,337
На 31 декабря 2018 года	132,339	134	68,529	(4,922)	23	(38,691)	25,073	6,059	31,132
Прибыль за период	-	-	-	-	-	79,922	79,922	880	80,802
Итого совокупные доходы	-	-	-	-	-	79,922	79,922	880	80,802
Долгосрочные планы поощрения, за вычетом налогов	16	-	1,047	-	-	-	1,047	-	1,047
Погашение акциями по второму периоду Долгосрочного плана поощрения 2016	16	487	(1,157)	1,965	-	(912)	(104)	-	(104)
Увеличение доли владения в ООО «СЛ Золото» путем обмена собственных акций	19	370	428	1,489	-	-	1,917	-	1,917
Объявленные дивиденды неконтролирующим акционерам	-	-	-	-	-	-	-	(172)	(172)
Объявленные дивиденды акционерам Компании	16	-	-	-	-	(40,838)	(40,838)	-	(40,838)
На 30 сентября 2019 года	133,196	134	68,847	(1,468)	23	(519)	67,017	6,767	73,784

ПАО «ПОЛЮС»

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

		Три месяца, закончившихся 30 сентября		Девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	Примечания	2019	2018	2019	2018
Операционная деятельность					
Прибыль до налогообложения		24,385	13,161	98,415	33,390
Корректировки:					
Финансовые расходы, нетто	8	4,180	3,243	12,431	8,812
Процентный доход		(732)	(443)	(2,153)	(1,105)
Убыток от переоценки деривативов, нетто	9	6,874	5,376	958	8,523
Амортизация	10	6,110	4,435	16,987	9,504
Убыток / (прибыль) по курсовым разницам, нетто		3,430	7,804	(13,264)	22,584
Прочие		1,546	1,154	2,817	2,802
		45,793	34,730	116,191	84,510
Изменения в оборотном капитале:					
Запасы		(2,837)	(2,925)	(10,410)	(7,116)
Отложенные расходы		1,219	1,442	(262)	(272)
Торговая и прочая дебиторская задолженность		(960)	(3,520)	47	(1,629)
Авансы выданные и расходы будущих периодов		(165)	54	(815)	(276)
Налоги к возмещению		(94)	(368)	(701)	(62)
Торговая и прочая кредиторская задолженность		464	2,183	1,841	1,517
Обязательства по уплате налогов		151	185	(204)	(1,571)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		43,571	31,781	105,687	75,101
Налог на прибыль уплаченный		(4,680)	(3,763)	(9,124)	(8,701)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности, нетто		38,891	28,018	96,563	66,400
Инвестиционная деятельность ¹					
Приобретение объектов основных средств, за исключением платежей за дополнительную долю владения ООО «СЛ Золото» и строительство высоковольтной ЛЭП Омчак		(13,379)	(12,419)	(35,305)	(35,910)
Платежи за дополнительную долю владения ООО «СЛ Золото»	19	-	-	(1,830)	-
Строительство высоковольтной ЛЭП Омчак	5	(331)	(643)	(1,180)	(1,735)
Проценты полученные		741	443	2,181	1,063
Прочие		19	11	113	116
Денежные средства, направленные на инвестиционную деятельность, нетто		(12,950)	(12,608)	(36,021)	(36,466)
Финансовая деятельность ¹					
Поступления от кредитов и займов		-	5,446	65,105	64,553
Погашение кредитов и займов		(87)	(8,600)	(16,391)	(73,086)
Проценты уплаченные		(5,414)	(5,365)	(14,406)	(12,790)
Уплаченные банковские комиссии		-	(54)	(334)	(1,038)
Платежи по первоначальному обмену по валютно-процентным свопам		-	-	(1,738)	-
Платежи по окончательному обмену по валютно-процентным свопам		-	-	(30,824)	-
Погашение обязательств по аренде		(262)	(58)	(710)	(172)
Поступления по валютно-процентным свопам, нетто	8	1,014	720	1,870	1,597
Поступления по процентным свопам, нетто	8	(4)	-	66	66
Увеличение доли владения в дочерних обществах		-	-	-	(107)
Платежи за модификацию и частичное прекращение действия стабилизаторов выручки	12	(1,941)	-	(1,941)	-
Дивиденды, выплаченные Акционерам Компании		(69)	(778)	(19,099)	(19,465)
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим акционерам		(152)	(6)	(161)	(33)
Денежные средства, направленные на финансовую деятельность, нетто		(6,915)	(8,695)	(18,563)	(40,475)
Увеличение / (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов, нетто		19,026	6,715	41,979	(10,541)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	15	78,777	56,962	62,263	69,332
Влияние изменений курса иностранной валюты на денежные средства и их эквиваленты		1,243	1,923	(5,196)	6,809
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	15	99,046	65,600	99,046	65,600

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 ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 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 сентября 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.

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.

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

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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.

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.

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

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

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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 гарантированной остаточной стоимости базового актива;
- 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 увеличиваются на проценты 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 гарантированной остаточной 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.

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 первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и обесценения.

Актив в форме права пользования амортизируется линейным методом в течение наименьшего периода: срока аренды или срока полезного использования базового 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.

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

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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 девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года, Группа не пересчитывает сравнительную информацию за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 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 индикаторов обесценения обнаружено не было.

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 ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 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 девять месяцев, закончившихся 30 сентября 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	(213)	(270)	(483)
Активы в форме права пользования на 30 сентября 2019 года	3,711	1,351	5,062

Договоры аренды офисов составляют большую часть договоров аренды Группы.

Обязательства по аренде

Движения обязательств по аренде за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 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	-	936	936
Курсовые разницы	(371)	224	(147)
Проценты по обязательствам по аренде	167	63	230
Погашение обязательств по аренде	(336)	(374)	(710)
Обязательства по аренде на 30 сентября 2019 года	3,282	1,979	5,261

ПАО «ПОЛЮС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 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 сентября 2019 года представлены следующим образом:

	Операции со связанными сторонами	Операции с несвязанными сторонами	Итого
В течение одного года	366	491	857
От одного до пяти лет	1,827	1,811	3,638
В последующие годы	2,480	23	2,503
Итого	4,673	2,325	6,998

Расходы по аренде

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

	Три месяца, закончившихся 30 сентября 2019	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019
Расходы по аренде с переменными платежами, не зависящими от индекса или ставки	83	247
Прочие	77	131
Подитог	160	378
Проценты по обязательствам по аренде	73	227
Амортизация активов в форме права пользования	178	483
Подитог	251	710
Итого расходы по аренде	411	1,088

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
Реформа базовой процентной ставки (поправки к МСФО 9, МСБУ 39 и МСФО 7)	Определение процентной ставки при учете хеджирования	1 января 2020 года	Эффект отсутствует
МСФО 17	Договоры страхования	1 января 2021 года	Эффект отсутствует

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

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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 (IFRS) 16, как описано в примечании 2.4.

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 девять месяцев, закончившихся 30 сентября 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;

ПАО «ПОЛЮС»

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

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

- **Бизнес-единица Россыпная** располагается в Иркутской области Российской Федерации, осуществляет добычу (включая первичную переработку) и реализацию золота, добытого на ряде россыпных месторождений;
- **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 ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2019 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО)

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Выручка от реализации золота	Реализованное золото, тыс. унц. ²	Скорректированная EBITDA	Общие денежные затраты	Общие денежные затраты (ТСС) на унцию проданного золота, руб./унц. ²	Капитальные затраты
Три месяца, закончившихся 30 сентября 2019 года						
Бизнес-единицы						
Олимпиада	29,414	319	20,971	6,535	20,493	2,533
Благодатное	9,212	96	6,361	2,730	28,311	582
Наталка	9,531	101	6,028	2,723	27,100	2,369
Вернинское	6,032	64	4,152	1,541	24,337	692
Куранах	6,538	68	3,935	2,226	32,618	664
Россыпная	7,846	81	3,445	4,040	49,641	350
Геологоразведочная	-	-	(4)	-	-	316
Строительная	-	-	(157)	-	-	724
Сухой Лог	-	-	-	-	-	451
Прочие	-	-	827	(406)	-	1,445
Итого	68,573	729	45,558	19,389	26,611	10,126
Три месяца, закончившихся 30 сентября 2018 года						
Бизнес-единицы						
Олимпиада	28,283	375	21,140	5,772	15,394	2,981
Благодатное	8,835	110	5,849	2,593	23,547	456
Наталка	2,134	27	609	1,228	45,801	2,529
Вернинское	4,759	60	3,123	1,331	22,277	681
Куранах	3,466	44	1,827	1,384	31,509	717
Россыпная	6,673	83	2,174	4,046	48,346	292
Геологоразведочная	-	-	(1)	-	-	175
Строительная	-	-	-	-	-	269
Сухой Лог	-	-	-	-	-	358
Прочие	-	-	606	(502)	-	1,114
Итого	54,150	699	35,327	15,852	22,672	9,572
Девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года						
Бизнес-единицы						
Олимпиада	81,164	942	58,223	18,747	19,899	6,384
Благодатное	26,884	304	17,935	8,080	26,537	1,779
Наталка	24,260	273	14,774	7,182	26,333	6,992
Вернинское	16,973	192	11,387	4,504	23,456	2,383
Куранах	14,507	162	7,952	5,453	33,690	1,555
Россыпная	10,380	111	4,122	5,536	49,890	1,047
Геологоразведочная	-	-	(4)	-	-	516
Строительная	-	-	(282)	-	-	995
Сухой Лог	-	-	-	-	-	1,366
Прочие	-	-	2,121	(1,068)	-	3,601
Итого	174,168	1,984	116,228	48,434	24,411	26,618
Девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года						
Бизнес-единицы						
Олимпиада	71,371	932	51,198	16,322	17,520	9,050
Благодатное	25,103	317	16,849	6,975	21,980	3,480
Наталка	2,134	27	712	1,228	45,801	11,144
Вернинское	13,528	172	8,664	3,924	22,864	1,824
Куранах	10,595	134	5,500	4,267	31,725	2,060
Россыпная	8,581	107	2,527	5,113	47,619	1,107
Геологоразведочная	-	-	(4)	-	-	337
Строительная	-	-	(48)	-	-	749
Сухой Лог	-	-	-	-	-	908
Прочие	-	-	546	(556)	-	2,745
Итого	131,312	1,689	85,944	37,273	22,064	33,404

² Исключено из объема аудиторской проверки

ПАО «ПОЛЮС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 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 сентября		Девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2019	2018	2019	2018
Прибыль за период	19,226	9,645	80,802	31,272
Расходы по налогу на прибыль	5,159	3,516	17,613	2,118
Амортизация (примечание 10)	6,110	4,435	16,987	9,504
Финансовые расходы, нетто (примечание 8)	4,180	3,243	12,431	8,812
Долгосрочные планы по вознаграждениям, выплачиваемым акциями (примечание 16)	965	327	1,792	620
Убыток / (прибыль) по курсовым разницам, нетто	3,430	7,804	(13,264)	22,584
Убыток от переоценки деривативов, нетто (примечание 9)	6,874	5,376	958	8,523
Процентный доход	(732)	(443)	(2,153)	(1,105)
Взносы по определенным программам благотворительности	195	706	778	1,221
Обесценение	138	635	191	2,304
Убыток от выбытия объектов основных средств	13	83	93	91
Скорректированная EBITDA	45,558	35,327	116,228	85,944

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

	Три месяца, закончившихся 30 сентября		Девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2019	2018	2019	2018
Себестоимость до отражения результата продажи сурьмы	25,372	21,596	65,417	48,019
Выручка от продажи сурьмы	(303)	(1,552)	(1,070)	(1,834)
Себестоимость реализации золота	25,069	20,044	64,347	46,185
<i>Корректировки:</i>				
Амортизация (примечание 10)	(6,358)	(5,549)	(16,330)	(11,971)
Эффект амортизации, начислений и резервов в изменении остатков	678	1,357	417	3,059
Общие денежные затраты (ТСС)	19,389	15,852	48,434	37,273
Реализованное золото, тыс. унц. ³	729	699	1,984	1,689
Общие денежные затраты за унцию проданного золота (ТСС), руб./унц.⁴	26,611	22,672	24,411	22,064

Выручка от реализации золота

	Три месяца, закончившихся 30 сентября		Девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2019	2018	2019	2018
Реализация аффинированного золота	62,218	48,342	162,367	122,833
Реализация золотосодержащего минерального сырья, не прошедшего всех стадий золотопереработки	6,355	5,628	11,801	8,299
Реализованная прибыль по деривативам	-	180	-	180
Итого	68,573	54,150	174,168	131,312

Представленная выше выручка от реализации золота была получена от внешних покупателей. За три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 и 2018 годов, реализация золота между сегментами не производилась.

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

³ Исключено из объема аудиторской проверки.

ПАО «ПОЛЮС»

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

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

	Три месяца, закончившихся 30 сентября		Девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2019	2018	2019	2018
Капитальные затраты	10,126	9,572	26,618	33,404
Строительство высоковольтной ЛЭП Омчак	331	643	1,180	1,735
Активы, связанные со вскрышными работами (примечание 10)	3,812	3,762	12,070	9,656
Поступления активов в форме права пользования (примечание 2.4)	-	-	936	-
За минусом поступлений нематериальных и прочих внеоборотных активов	(860)	(670)	(1,743)	(1,526)
Поступления в состав основных средств (примечание 10)	13,409	13,307	39,061	43,269

Все внеоборотные активы Группы находятся на территории Российской Федерации.

6. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ ЗОЛОТА

	Три месяца, закончившихся 30 сентября		Девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2019	2018	2019	2018
Вознаграждения работникам	6,383	5,595	16,496	12,771
Амортизация активов, используемых в основной деятельности (примечание 10)	6,358	5,549	16,330	11,971
Материалы и запасные части	5,858	4,442	14,985	10,715
Налог на добычу полезных ископаемых	3,490	3,049	8,795	7,379
Топливо	2,228	1,951	6,092	4,041
Расходы на оплату коммунальных услуг	972	655	2,827	1,683
Прочие	2,210	1,150	4,763	2,894
Итого расходы по операционной деятельности	27,499	22,391	70,288	51,454
Увеличение остатков по минеральному сырью, не прошедшему всех стадий золотодобычи и аффинированному золоту	(2,430)	(2,347)	(5,941)	(5,269)
Итого	25,069	20,044	64,347	46,185

7. КОММЕРЧЕСКИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	Три месяца, закончившихся 30 сентября		Девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2019	2018	2019	2018
Вознаграждения работникам	3,395	2,286	8,765	6,297
Амортизация (примечание 10)	340	196	968	441
Налоги, за исключением налога на добычу полезных ископаемых и налога на прибыль	313	307	933	687
Расходы по продаже и доставке минерального сырья, не прошедшего всех стадий золотопереработки	338	406	938	781
Профессиональные услуги	170	144	430	372
Прочие	355	400	1,234	1,105
Итого	4,911	3,739	13,268	9,683

ПАО «ПОЛЮС»

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

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

8. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ, НЕТТО

	Три месяца, закончившихся 30 сентября		Девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2019	2018	2019	2018
Проценты по кредитам и займам	4,901	4,314	14,010	12,547
Расход / (доход) от обмена процентными платежами по процентным свопам	4	-	(66)	(66)
Доход от обмена процентными платежами по валютно-процентным свопам	(1,014)	(720)	(1,870)	(1,597)
Проценты по обязательствам по аренде	76	-	230	-
Доход от досрочного погашения финансовых обязательств	-	(217)	-	(340)
Амортизация дисконта по обязательствам	213	208	658	669
Доход от модификации долговых обязательств	-	-	(634)	-
Списание комиссий в связи с досрочным погашением кредитов	-	117	103	743
Прочее	-	12	-	41
Подитог:	4,180	3,714	12,431	11,997
Проценты, включенные в стоимость квалифицируемых активов	-	(471)	-	(3,185)
Итого	4,180	3,243	12,431	8,812

9. (УБЫТОК) / ПРИБЫЛЬ ОТ ПЕРЕОЦЕНКИ ДЕРИВАТИВОВ, НЕТТО

	Три месяца, закончившихся 30 сентября		Девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2019	2018	2019	2018
(Убыток) / прибыль от переоценки валютно-процентных свопов	(3,117)	(6,504)	4,179	(13,026)
(Убыток) / прибыль от переоценки стабилизатора выручки	(900)	1,196	(677)	3,503
(Убыток) / прибыль от переоценки процентных свопов	(170)	10	(537)	(25)
(Убыток) / прибыль от переоценки конвертационного опциона (примечание 12)	(2,687)	(79)	(3,923)	1,028
Прочие	-	1	-	(3)
Итого	(6,874)	(5,376)	(958)	(8,523)

ПАО «ПОЛЮС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 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	-	11,382	9,656	20,698	1,533	43,269
Перевод из других групп активов	15,953	-	-	(15,953)	-	-
Изменение резерва по выводу основных средств из эксплуатации	(180)	15	-	-	-	(165)
Выбытия	(1,809)	(1,131)	(1,474)	(90)	(1)	(4,505)
Ввод Наталкинского месторождения в эксплуатацию	90,227	(113,206)	-	22,901	78	-
Реклассификация в состав Запасов	-	(5,086)	-	-	-	(5,086)
Восстановление накопленной амортизации	5,536	-	-	-	-	5,536
На 30 сентября 2018 года	225,821	-	38,249	46,879	35,738	346,687
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	-	12,070	23,056	2,999	39,061
Перевод из других групп активов	19,830	-	-	(19,225)	(605)	-
Изменение резерва по выводу основных средств из эксплуатации	576	-	-	-	-	576
Выбытия	(1,845)	-	-	(194)	(17)	(2,056)
На 30 сентября 2019 года	264,621	-	54,518	45,351	39,359	403,849
Накопленная амортизация и обесценение						
На 31 декабря 2017 года	(64,586)	(765)	(9,089)	(651)	(1,853)	(76,944)
Амортизационные отчисления	(10,061)	-	(5,392)	-	-	(15,453)
Выбытия	1,703	1,083	1,474	-	-	4,260
Обесценение	-	(1,416)	-	(884)	-	(2,300)
Ввод Наталкинского месторождения в эксплуатацию (обесценение)	-	837	-	(837)	-	-
Реклассификация резерва под обесценение в состав Запасов	-	261	-	-	-	261
Восстановление накопленной амортизации	(5,536)	-	-	-	-	(5,536)
На 30 сентября 2018 года	(78,480)	-	(13,007)	(2,372)	(1,853)	(95,712)
На 31 декабря 2018 года	(82,779)	-	(15,360)	(3,445)	(1,892)	(103,476)
Амортизационные отчисления	(17,470)	-	(3,263)	-	-	(20,733)
Выбытия	1,719	-	-	(41)	39	1,717
Обесценение	(11)	-	-	(180)	-	(191)
На 30 сентября 2019 года	(98,541)	-	(18,623)	(3,666)	(1,853)	(122,683)
Остаточная стоимость						
31 декабря 2017 года	51,508	107,261	20,978	18,672	32,275	230,694
30 сентября 2018 года	147,341	-	25,242	44,507	33,885	250,975
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 сентября 2019 года	166,080	-	35,895	41,685	37,506	281,166

ПАО «ПОЛЮС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 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 сен. 2019	31 дек. 2018
Права на добычу полезных ископаемых в составе:		
- основных средств	4,522	4,677
- капитализированных затрат на разведку и оценку запасов полезных ископаемых	25,577	25,627
Итого	30,099	30,304

Капитализируемые затраты на разведку и оценку запасов полезных ископаемых

	30 сен. 2019	31 дек. 2018
Сухой Лог	27,563	26,197
Чертово Корыто	1,915	1,795
Раздолинское	1,804	1,671
Олимпиада	1,235	859
Панимба	1,104	1,084
Бамское	1,099	1,059
Смежный и Медвежий-западный ⁴	831	748
Бургахчанская площадь	793	599
Наталка	482	480
Благодатное	468	468
Прочее	212	130
Итого	37,506	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	1,366
Баланс на 30 сентября 2019 года	27,563

Амортизационные отчисления распределены следующим образом:

	Три месяца, закончившихся 30 сентября		Девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2019	2018	2019	2018
Себестоимость реализации золота	5,682	4,227	15,729	8,876
Амортизация в изменении запасов	676	1,322	601	3,095
Подитог амортизации в расходах по операционной деятельности (примечание 6)	6,358	5,549	16,330	11,971
Капитализировано в составе основных средств	893	1,239	3,700	3,532
Коммерческие и административные расходы (примечание 7)	340	196	968	441
Себестоимость прочей реализации	88	12	290	187
Всего амортизация	7,679	6,996	21,288	16,131
За вычетом: амортизации нематериальных и прочих внеоборотных активов	(189)	(281)	(555)	(678)
Итого амортизация основных средств	7,490	6,715	20,733	15,453

⁴ Работы по разведке и оценке запасов на месторождении Медвежий-западный ведутся совместно с работами на месторождении Смежный

ПАО «ПОЛЮС»

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

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

11. ЗАПАСЫ

	30 сен. 2019	31 дек. 2018
Рудные отвалы	22,783	18,386
Золото на стадии переработки	883	830
Запасы, предполагаемые для использования более, чем через двенадцать месяцев	23,666	19,216
Рудные отвалы	7,321	7,790
Золото на стадии переработки	8,142	5,922
Сурьма	1,014	1,066
Аффинированное золото	664	887
Запасы и материалы	29,222	24,202
за минусом резерва под обесценение запасов и материалов	(1,250)	(1,148)
Запасы, предполагаемые для использования в течение двенадцати месяцев	45,113	38,719
Итого	68,779	57,935

12. ДЕРИВАТИВЫ И ИНВЕСТИЦИИ

	30 сен. 2019	31 дек. 2018
Внеоборотные производные финансовые активы и инвестиции		
Валютно-процентные свопы	483	1
Процентные свопы	-	375
Займы выданные	17	18
Итого внеоборотные производные финансовые активы и инвестиции	500	394
Оборотные производные финансовые активы и инвестиции		
Процентные свопы	176	-
Валютно-процентные свопы	1	87
Стабилизатор выручки	37	-
Итого оборотные производные финансовые активы и инвестиции	214	87
Итого производные финансовые активы и инвестиции	714	481
Долгосрочные производные финансовые обязательства		
Валютно-процентные свопы	5,135	6,661
Стабилизатор выручки	338	1,083
Опцион по конвертируемым облигациям	4,196	280
Процентные свопы	387	160
Итого долгосрочные производные финансовые обязательства	10,056	8,184
Краткосрочные производные финансовые обязательства		
Валютно-процентные свопы	-	34,686
Процентные свопы	40	-
Стабилизатор выручки	229	710
Итого краткосрочные производные финансовые обязательства	269	35,396
Итого производные финансовые обязательства	10,325	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 по оставшимся опционам на первые три года каждого инструмента.

ПАО «ПОЛЮС»

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

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

В течение девяти месяцев закончившихся 30 сентября 2019 года Группа реструктурировала несколько соглашений по стабилизаторам выручки, что в результате привело к частичному прекращению действия, повышению цены исполнения и отлагательных барьеров в определенных опционах «колл» с датами исполнения в 2019-2020 годах. Сумма уплаченной премии составила 1,941 млн.руб.

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 сентября 2019 года оставшийся объем опционов стабилизатора выручки представлен в таблице ниже:

	Опционы пут с барьерами (1 октября 2019 года – 31 марта 2020 года)	Опционы колл без барьеров (1 января 2020 года – 31 декабря 2020 года)	Опционы колл с барьерами (1 октября 2020 года – 31 декабря 2020 года)
Объем, тысячи унций	360	175	105
Средняя цена исполнения, долл. США за унцию	983	1,617	1,531
Средняя величина отменительных / отлагательных барьеров, долл. США за унцию	933	-	1,731

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.

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 сентября 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 ежеквартально выплачивает банку 5.09% в долларах США и получает 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

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

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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 ежеквартально выплачивает банку 4.99% в долларах США и получает 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 ежеквартально выплачивает банку 5.00% в долларах США и получает 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 от переоценки 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.

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 ежемесячно выплачивает процентные платежи по ставкам 2,425% - 2,44% и получает по ставке LIBOR до погашения в период с марта 2023 года по февраль 2024 года.

Дополнительно, по состоянию на 30 сентября 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 с погашением в 2020 году.

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 от переоценки деривативов, нетто* (примечание 9). Прибыль или убыток, возникающие от

ПАО «ПОЛЮС»

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

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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.

По состоянию на 30 сентября 2019 года справедливая стоимость конвертационного опциона в размере 4,196 млн рублей была определена 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.

13. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 сен. 2019	31 дек. 2018
Торговая дебиторская задолженность за золотосодержащие продукты по ССЧПУ (Уровень 2)	3,737	3,935
Прочая дебиторская задолженность	3,257	3,185
За минусом резерва по сомнительным долгам	(576)	(551)
Итого	6,418	6,569

ПАО «ПОЛЮС»

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

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

14. НАЛОГИ К ВОЗМЕЩЕНИЮ

	30 сен. 2019	31 дек. 2018
НДС к возмещению	6,636	6,244
Авансовые платежи по налогу на прибыль	223	5,175
Предоплата по прочим налогам	121	94
Итого	6,980	11,513

15. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	30 сен. 2019	31 дек. 2018
Банковские депозиты		
- в долларах США	81,063	45,969
- в рублях	4,986	3,730
Расчетные счета в банках		
- в долларах США	9,715	7,073
- в рублях	1,121	2,271
Денежные средства в Управлении Федерального Казначейства	2,151	3,096
Прочие денежные средства и их эквиваленты	10	124
Итого	99,046	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	1.0-4.4%	0.6-4.4%
Проценты по банковским депозитам, номинированным в рублях	5.5-6.6%	5.5-7.5%

16. КАПИТАЛ

30 сентября 2019 года акционеры Компании утвердили увеличение уставного капитала путем дополнительной эмиссии 700 тысяч обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 рубль в пользу своего 100 %-ого дочернего общества АО «Полюс Красноярск» по закрытой подписке для использования по долгосрочному плану поощрения на 2020 год, а также в качестве оплаты по следующему траншу в рамках опционных соглашений о дальнейшем увеличении доли Группы Полюс в ООО «СЛ Золото», запланированным на 2020 год (примечание 19). На момент публикации данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности акции не были выпущены. Соответственно, объявленный уставный капитал Группы по состоянию на 30 сентября 2019 года состоит из 134,261 тысячи номинальной стоимостью 1 рубль, а зарегистрированный и полностью оплаченный уставный капитал состоит из 133,561 тысячи обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 рубль, 365 тысяч из которых включены в состав собственных акций, выкупленных у акционеров.

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 девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года, Группа произвела погашение акциями по второму периоду долгосрочного

ПАО «ПОЛЮС»

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

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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 по долгосрочному плану поощрения отражается в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибылях и убытках в составе *Коммерческих и административных расходов* по статье *Вознаграждения работникам* и за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года, составил 1,792 млн рублей (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года, 620 млн рублей).

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.

30 сентября 2019 года акционеры Компании утвердили дивиденды по итогам первого полугодия 2019 года в размере 162.98 рубля на одну акцию, что составило в общей сложности 21,708 млн рублей. Таким образом, общая величина объявленных дивидендов за 9 месяцев, окончившихся 30 сентября 2019 года, составила 40,838 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 сентября		Девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	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	132,957	132,221
Конвертируемые облигации (примечание 12) ⁵	-	1,998	-	2,154
Опцион по Сухому Логу (примечание 19)	-	1,736	-	1,736
Долгосрочный план поощрения	355	387	222	312
Средневзвешенное кол-во обыкновенных акций, тыс. штук – для расчета разводненной прибыли	133,551	136,460	133,179	136,423
Чистая прибыль, причитающаяся Акционерам Компании	18,210	9,095	79,922	30,696
Эффект потенциального разводнения	-	145	-	(596)
Итого скорректированная чистая прибыль, причитающаяся Акционерам Компании, с учетом разводняющего эффекта	18,210	9,240	79,922	30,100

⁵ В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года, конвертируемые облигации оказали антиразводняющий эффект и были исключены из расчета разводненной прибыли на акцию.

ПАО «ПОЛЮС»

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

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

17. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	Номинальная % ставка	30 сен. 2019	31 дек. 2018
Еврооблигации в долларах США с фиксированной процентной ставкой с погашением в 2020 году	5.625%	43,570	46,887
Еврооблигации в долларах США с фиксированной процентной ставкой с погашением в 2022 году	4.699%	30,902	33,263
Еврооблигации в долларах США с фиксированной процентной ставкой с погашением в 2023 году	5.250%	50,459	54,340
Еврооблигации в долларах США с фиксированной процентной ставкой с погашением в 2024 году	4.7%	30,063	32,437
Конвертируемые облигации в долларах США с фиксированной процентной ставкой с погашением в 2021 году	1%	12,383	12,953
Облигационный заем в рублях с погашением в 2025 году (с возможностью досрочного погашения в 2021 по выбору держателей)	12.1%	15,117	15,173
Кредиты в долларах США с фиксированной процентной ставкой	4.1%-5.7%	31,345	43,102
Кредиты в российских рублях с фиксированной процентной ставкой	9.35%	8,095	33,427
	Central bank rate + 2.3%		
	MosPrime + 0.2% / - 0.45%	76,028	4,354
Кредиты в российских рублях с плавающей процентной ставкой	USD LIBOR		
Кредиты в долларах США с плавающей процентной ставкой	+ 1.65%	9,556	-
Обязательства по аренде в долларах США и российских рублях	5.15%	5,261	718
Подитог		312,779	276,654
За вычетом краткосрочной части, подлежащей погашению в течение двенадцати месяцев		(45,040)	(479)
Долгосрочные кредиты и займы		267,739	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 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.

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 12). 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).

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

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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 3м + 0.2%. Вся сумма была полностью выбрана Группой 12 марта 2019 года. Срок погашения обязательства – 2024 год.

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 Libor 1м + 1.65%. Вся сумма была полностью выбрана Группой 21 февраля 2019 года и подлежит погашению четырьмя равными долями кварталы с марта 2023.

Доступные кредитные лимиты

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

Заложенное имущество

По состоянию на 30 сентября 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 сентября 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 сентября 2019 года соответствовала требованиям ковенантов.

Определение справедливой стоимости

Справедливая стоимость финансовых обязательств Группы, приведена ниже:

	30 сентября 2019 года		31 декабря 2018 года	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Облигационные займы в долларах США (Уровень 1)	154,994	162,437	166,927	164,488
Кредиты и займы (Уровень 2)	130,285	128,866	81,601	79,930
Облигационный заем в рублях (Уровень 1)	15,117	16,155	15,173	16,118
Конвертируемые облигации (Уровень 2)	12,383	16,675	12,953	13,059
Итого	312,779	324,133	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.

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.

ПАО «ПОЛЮС»

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

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

18. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

По состоянию на 30 сентября 2019 года АО «Полюс Магадан», 100% дочернее предприятие Группы, представляющее Наталкинскую бизнес единицу, являлось стороной в соглашении с Министерством Российской Федерации по развитию Дальнего Востока («Минвостокразвития России»), в рамках которого Минвостокразвития России обязалось предоставить АО «Полюс Магадан» субсидию на финансирование строительства 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 сентября		Девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2019	2018	2019	2018
Баланс по состоянию на начало периода	7,905	7,458	8,129	7,592
НДС, относящийся к строительству высоковольтной ЛЭП Омчак	(160)	(39)	(384)	(173)
Баланс по состоянию на конец периода	<u>7,745</u>	<u>7,419</u>	<u>7,745</u>	<u>7,419</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.

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);

ПАО «ПОЛЮС»

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

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

- 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 сентября		Девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2019	2018	2019	2018
Баланс по состоянию на начало периода	10,838	13,838	15,631	12,451
Платежи акциями	-	-	(1,917)	-
Платежи денежными средствами	-	-	(1,830)	-
Амортизация дисконта по отложенным платежам	117	147	385	404
Курсовые разницы, нетто	230	624	(1,084)	1,754
Подитог по состоянию на конец периода	11,185	14,609	11,185	14,609
За вычетом краткосрочной части балансовой стоимости отложенных платежей	(3,616)	(3,682)	(3,616)	(3,682)
Долгосрочная часть балансовой стоимости отложенных платежей по состоянию на конец периода	7,569	10,927	7,569	10,927

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 сентября 2019 года справедливая стоимость Отложенных платежей приблизительно равна 11,402 млн рублей (по состоянию на 31 декабря 2018 года: 15,422 млн рублей).

20. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 сен. 2019	31 дек. 2018
Задолженность по оплате труда	4,986	5,401
Проценты к уплате	3,439	4,600
Торговая кредиторская задолженность	5,154	3,678
Резерв на оплату ежегодных отпусков	2,095	1,496
Обязательства по уплате дивидендов	21,867	122
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	4,694	4,845
Итого	42,235	20,142

21. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО УПЛАТЕ НАЛОГОВ

	30 сен. 2019	31 дек. 2018
Страховые выплаты во внебюджетные фонды	789	995
Налог на добычу полезных ископаемых	1,118	816
Налог на добавленную стоимость	962	823
Налог на имущество	301	373
Налог на прибыль	1,430	248
Прочие налоги	599	602
Итого	5,199	3,857

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.

ПАО «ПОЛЮС»

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

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Ключевой руководящий персонал

	Три месяца, закончившихся 30 сентября		Девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2019	2018	2019	2018
Краткосрочное вознаграждение ключевого руководящего персонала	254	279	1,132	1,179
Долгосрочный план поощрения	894	343	1,721	708
Итого	1,148	622	2,853	1,887

23. БУДУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Будущие 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 платежи по нерасторгаемым договорам операционной аренды, не учитываемым в соответствии с МСФО 16 (примечание 2.4), представлены следующим образом:

	30 сен. 2019	31 дек. 2018
В течение одного года	223	792
От одного до пяти лет	623	2,738
В последующие годы	2,254	5,534
Итого	3,100	9,064

Обязательства капитального характера

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

	30 сен. 2019	31 дек. 2018
Проекты в Красноярске	5,312	5,436
Проект Наталка	3,667	3,031
Проект высоковольтной ЛЭП Омчак	701	1,018
Прочие обязательства капитального характера	639	670
Итого	10,319	10,155

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

ПАО «ПОЛЮС»

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

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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 ⁶ , % по состоянию на	
		30 сен. 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» ⁷	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 или требующих раскрытия в данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, за исключением:

В октябре 2019 года Группа выпустила облигации в рублях с погашением в 2029 году и возможностью досрочного погашения в 2024 году и купонным доходом 7.4% годовых номинальной стоимостью 20 млрд рублей. После размещения Группа заключила с банками сделки валютно-процентные свопы для перевода выпуска облигаций объемом 20 млрд рублей в обязательства в долларах США с фиксированной ставкой 3.23% годовых. Кроме того, группа досрочно погасила 150 млн долларов США (9,579 млн рублей по курсу на дату оплаты) кредитов в долларах США с фиксированной процентной ставкой.

⁶ Эффективная доля собственности Компании с учетом доли владения прочих дочерних предприятий Группы.

⁷ 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