

ПАО «Полюс»

**Промежуточная сокращенная
консолидированная финансовая отчетность**

*за три и девять месяцев, закончившихся
30 сентября 2017 года (неаудировано)*

ПАО «ПОЛЮС»

ПРОМЕЖУТОЧНАЯ СОКРАЩЕННАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2017 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО)

СОДЕРЖАНИЕ

СТРАНИЦА

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2017 ГОДА	1
ПРОМЕЖУТОЧНАЯ СОКРАЩЕННАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2017 ГОДА:	
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибылях или 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	7-38

ПАО «ПОЛЮС»

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2017 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 2017 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за три и девять 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;
- 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 девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года, была утверждена руководством 9 ноября 2017 года.

От имени Руководства:



Грачев П.С.
Генеральный директор



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

Москва, Россия
9 ноября 2017 года

ПАО «ПОЛЮС»

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ ИЛИ УБЫТКАХ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2017 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО)

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

	Примечания	Три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
		2017 года	2016 года	2017 года	2016 года
Выручка от реализации золота	4	43,195	45,230	113,686	119,832
Выручка от прочей реализации		621	431	1,605	1,357
Итого выручка		43,816	45,661	115,291	121,189
Себестоимость реализации золота	5	(15,608)	(16,344)	(41,957)	(42,747)
Себестоимость прочей реализации		(520)	(458)	(1,368)	(1,334)
Валовая прибыль		27,688	28,859	71,966	77,108
Коммерческие и административные расходы	6	(2,799)	(2,272)	(8,062)	(6,690)
Прочие расходы, нетто		(747)	(605)	(1,851)	(1,326)
Прибыль от операционной деятельности		24,142	25,982	62,053	69,092
Финансовые расходы, нетто	7	(2,512)	(1,890)	(8,769)	(6,954)
Процентный доход		335	684	1,366	2,032
Доходы / (расходы) от инвестиционной деятельности, нетто	8	1,695	4,275	5,544	(5,421)
Прибыль по курсовым разницам, нетто		2,492	2,269	6,617	19,903
Прибыль до налогообложения		26,152	31,320	66,811	78,652
Расходы по текущему налогу на прибыль		(4,410)	(5,874)	(10,109)	(18,270)
Прибыль за период		21,742	25,446	56,702	60,382
Принадлежащая:					
Акционерам Компании		21,133	24,020	56,394	58,788
Неконтролирующим акционерам		609	1,426	308	1,594
		21,742	25,446	56,702	60,382
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение периода, тыс. штук					
- для целей расчета базовой прибыли на акцию	15	131,218	130,109	127,516	145,846
- для целей расчета разводненной прибыли на акцию	15	132,651	130,109	128,077	145,846
Прибыль на акцию (российских рублей)					
- базовая	15	161	185	442	403
- разводненная	15	160	185	442	403

ПАО «ПОЛЮС»

**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ
ОТЧЕТ О ПРОЧИХ СОВОКУПНЫХ ДОХОДАХ И РАСХОДАХ
ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ
30 СЕНТЯБРЯ 2017 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО)
(в миллионах российских рублей)**

	Приме- чания	Три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
		2017 года	2016 года	2017 года	2016 года
Прибыль за период		21,742	25,446	56,702	60,382
Прочие совокупные доходы / (расходы) за период					
Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в отчет о прибылях или убытках:					
(Уменьшение) / увеличение резерва по переоценке инструментов хеджирования денежных потоков по стабилизатору выручки	10	-	(1,520)	232	(5,736)
Уменьшение резерва по переоценке инструментов хеджирования денежных потоков по форвардному контракту на золото		-	-	-	(881)
Отложенный налог на прибыль, связанный со снижением резерва по переоценке инструментов хеджирования		49	307	3	1,324
		49	(1,213)	235	(5,293)
Статьи, которые были реклассифицированы в отчет о прибылях и убытках:					
Реклассификация резерва по переоценке инструментов хеджирования денежных потоков в отчете о прибылях и убытках по стабилизатору выручки	10	(1)	(289)	(1,114)	(2,474)
Реклассификация резерва по переоценке инструментов хеджирования денежных потоков в отчете о прибылях и убытках по форвардному контракту на золото		-	-	-	(565)
Отложенный налог на прибыль, связанный с реклассификацией резерва по переоценке инструментов хеджирования денежных потоков в отчете о прибылях и убытках		(48)	55	174	608
		(49)	(234)	(940)	(2,431)
Прочие совокупные расходы за период		-	(1,447)	(705)	(7,724)
Итого совокупные доходы за период		21,742	23,999	55,997	52,658
Принадлежащие:					
Акционерам Компании		21,133	22,583	55,689	51,074
Неконтролирующим акционерам		609	1,416	308	1,584
		21,742	23,999	55,997	52,658

ПАО «ПОЛЮС»

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 30 СЕНТЯБРЯ 2017 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО)

(в миллионах российских рублей)

	Приме- чания	30 сен. 2017	31 дек. 2016
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	9	214,691	178,198
Деривативы и инвестиции	10	1,735	3,457
Запасы	11	17,424	16,024
Отложенный налоговый актив		4,471	4,526
Активы, классифицированные как предназначенные для продажи	14	5,680	–
Прочие внеоборотные активы		2,577	2,255
		246,578	204,460
Оборотные активы			
Деривативы и инвестиции	10	23	597
Запасы	11	24,791	22,387
Отложенные расходы		701	610
Торговая и прочая дебиторская задолженность		2,300	3,558
Авансы выданные и расходы будущих периодов		1,406	1,139
Налоги к возмещению	13	6,906	5,409
Активы, классифицированные как предназначенные для продажи	14	2,712	–
Денежные средства и их эквиваленты	12	65,039	105,536
		103,878	139,236
ИТОГО АКТИВЫ		350,456	343,696
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал и резервы			
Уставный капитал	15	134	191
Добавочный капитал		68,063	64,590
Собственные акции, выкупленные у акционеров		(6,596)	(261,675)
Резерв по переоценке инструментов хеджирования денежных потоков	10	–	705
Нераспределенный (убыток) / прибыль		(45,005)	165,346
Капитал акционеров материнской компании		16,596	(30,843)
Доля неконтролирующих акционеров		5,832	5,714
		22,428	(25,129)
Долгосрочные обязательства			
Обязательства по восстановлению окружающей среды		2,747	2,276
Кредиты и займы	16	247,254	284,973
Деривативы	10	26,475	27,684
Доходы будущих периодов	19	4,600	4,619
Отложенные платежи	20	12,415	–
Отложенные налоговые обязательства		11,133	11,064
Прочие долгосрочные обязательства		2,208	1,909
		306,832	332,525
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	16	564	17,161
Торговая и прочая кредиторская задолженность	17	17,388	13,510
Обязательства по уплате налогов	18	3,244	5,629
		21,196	36,300
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		328,028	368,825
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		350,456	343,696

ПАО «ПОЛЮС»

**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ
30 СЕНТЯБРЯ 2017 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО)
(в миллионах российских рублей)**

Капитал акционеров материнской Компании								
Примечания	Уставный капитал	Добавочный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Резерв по переоценке инструментов хеджирования денежных потоков	Нераспределенный (убыток) / прибыль	Итого	Доля неконтролирующих акционеров	Итого
Баланс на 31 декабря 2015 года	191	63,871	-	8,138	71,851	144,051	5,155	149,206
Прибыль за период	-	-	-	-	58,788	58,788	1,594	60,382
Уменьшение резерва по переоценке инструментов хеджирования денежных потоков	-	-	-	(7,724)	-	(7,724)	-	(7,724)
Итого совокупные (расходы) / доходы	-	-	-	(7,724)	58,788	51,064	1,594	52,658
Уменьшение неконтролирующих долей участия в результате приобретения акций Группой	-	-	-	-	(176)	(176)	(55)	(231)
Долгосрочные планы по вознаграждениям, выплачиваемые акциями	-	573	-	-	-	573	-	573
Обратный выкуп собственных акций	-	-	(244,656)	-	-	(244,656)	-	(244,656)
Погашение ранее выданного займа собственными акциями	-	-	(17,019)	-	-	(17,019)	-	(17,019)
Дивиденды, объявленные неконтролирующим акционерам	-	-	-	-	-	-	(450)	(450)
Баланс на 30 сентября 2016 года	191	64,444	(261,675)	414	130,463	(66,163)	6,244	(59,919)
Баланс на 31 декабря 2016 года	191	64,590	(261,675)	705	165,346	(30,843)	5,714	(25,129)
Прибыль за период	-	-	-	-	56,394	56,394	308	56,702
Уменьшение резерва по переоценке инструментов хеджирования денежных потоков	-	-	-	(705)	-	(705)	-	(705)
Итого совокупные (расходы) / доходы	-	-	-	(705)	56,394	55,689	308	55,997
Долгосрочные планы поощрения	-	837	-	-	-	837	-	837
Выкуп собственных акций	-	-	(62)	-	-	(62)	-	(62)
Аннулирование ранее выкупленных собственных акций	(63)	(20,987)	253,972	-	(232,922)	-	-	-
Выпуск акций	6	23,496	-	-	-	23,502	-	23,502
Приобретение дополнительной доли в ООО «СЛ Золото» казначейскими акциями	-	127	1,169	-	-	1,296	-	1,296
Объявленные дивиденды	-	-	-	-	(33,823)	(33,823)	-	(33,823)
Дивиденды неконтролирующим акционерам	-	-	-	-	-	-	(190)	(190)
Баланс на 30 сентября 2017 года	134	68,063	(6,596)	-	(45,005)	16,596	5,832	22,428

ПАО «ПОЛЮС»

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКАХ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2017 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО) (в миллионах российских рублей)

	Три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2017 года	2016 года	2017 года	2016 года
Операционная деятельность				
Прибыль до налогообложения	26,152	31,320	66,811	78,652
Корректировки:				
Восстановление ранее признанных убытков от обесценения, нетто	-	(57)	-	(140)
Финансовые расходы, нетто	7 2,512	1,890	8,769	6,954
Процентный доход	(335)	(684)	(1,366)	(2,032)
(Доходы) / расходы от инвестиционной деятельности, нетто	8 (1,695)	(4,275)	(5,544)	5,421
Амортизация	9 2,803	2,690	7,523	7,277
Прибыль по курсовым разницам, нетто	(2,492)	(2,269)	(6,617)	(19,903)
Прочие	599	106	1,416	767
	27,544	28,721	70,992	76,996
Изменения в оборотном капитале:				
Запасы	(2,683)	(1,029)	(3,507)	(3,836)
Отложенные расходы	1,269	725	(77)	(233)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	720	(960)	1,534	(1,238)
Авансы выданные и расходы будущих периодов	(333)	(221)	(585)	(336)
Налоги к возмещению	(1,390)	(402)	(824)	(869)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	625	2,070	505	1,526
Обязательства по уплате налогов	81	736	(987)	396
Прочие	(63)	(20)	(173)	(6)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности	25,770	29,620	66,878	72,400
Налог на прибыль уплаченный	(2,325)	(4,259)	(11,508)	(12,922)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности, нетто	23,445	25,361	55,370	59,478
Инвестиционная деятельность				
Приобретение объектов основных средств, не включая платёж, связанный с приобретением лицензии по Сухому Логу	(13,108)	(7,405)	(29,711)	(17,405)
Платёж, связанный с приобретением лицензии по Сухому Логу	20 -	-	(2,033)	-
Проценты полученные	334	1,066	1,496	2,525
Погашение ранее выданных займов	-	20	6	9,155
Поступление денежных средств при выбытии совместного предприятия	8 -	-	5,758	-
Поступление денежных средств при выбытии дочернего предприятия, за вычетом денежных средств вышедшего предприятия	-	-	-	760
Прочие	-	53	(213)	116
Денежные средства, направленные на инвестиционную деятельность, нетто	(12,774)	(6,266)	(24,697)	(4,849)
Финансовая деятельность				
Проценты уплаченные	(4,234)	(3,081)	(13,601)	(10,916)
Оплата банковских комиссий в связи с досрочным погашением кредитов	(112)	-	(615)	(3,024)
Денежные средства, поступившие в рамках операций возвратной финансовой аренды	-	-	663	169
Денежные средства направленные на погашение задолженности в рамках операций возвратной финансовой аренды	-	(19)	-	(40)
Денежные средства, направленные на погашение задолженности в рамках финансовой аренды	(51)	-	(253)	-
Поступления по валютно-процентным и процентным свопам	10 807	726	1,767	1,879
Денежные средства, направленные на выкуп собственных акций	15 -	(50)	(62)	(244,656)
Денежные средства, полученные в рамках выпуска акций	15 24,146	-	24,146	-
Платежи, связанные с выпуском акций	(159)	-	(159)	-
Поступления от кредитов и займов	16 -	5,639	46,465	193,437
Погашение кредитов и займов	16 (18,382)	(636)	(89,736)	(1,883)
Дивиденды, выплаченные акционерам Компании	15 (33,229)	-	(33,229)	-
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим акционерам	(165)	(446)	(165)	(446)
Денежные средства, направленные на выкуп долей у неконтролирующих акционеров	-	-	-	(214)
Денежные средства, (направленные на) / полученные от финансовой деятельности, нетто	(31,379)	2,133	(64,779)	(65,694)
(Уменьшение) / увеличение денежных средств и их эквивалентов, нетто	(20,708)	21,228	(34,106)	(11,065)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	12 87,243	88,800	105,536	133,024
Эффект пересчета денежных средств и их эквивалентов в валюту представления	(1,496)	(2,024)	(6,391)	(13,955)
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	12 65,039	108,004	65,039	108,004

ПАО «ПОЛЮС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2017 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО) (в миллионах российских рублей)

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

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

Основными видами деятельности Компании и контролируемых ею предприятий (вместе «Группа») являются добыча и реализация золота. Добычные мощности Группы расположены в Красноярском крае, Иркутской области и в Республике Саха Российской Федерации. Группа также проводит геологоразведочные работы на месторождениях, а также работы по строительству инфраструктуры на уже разведанных месторождениях, преимущественно на Наталкинском месторождении, расположенном в Магаданской области. Дополнительная информация о крупнейших дочерних предприятиях Группы представлена в Примечании 23.

Компания является публичным акционерным обществом, акции которого включены в Первый уровень списка ценных бумаг, допущенных к торгам на Московской Бирже. 5 июля 2017 года глобальные депозитарные акции, представляющие акции ПАО «Полюс» (две расписки представляют одну акцию), а также американские депозитарные акции 1 уровня были допущены к торгам на Лондонской Бирже. Компания является дочерним предприятием Polyus Gold International Limited (“PGIL”), публичной компании, зарегистрированной в Джерси. Конечным бенефициаром (контролирующим акционером) Компании по состоянию на 30 сентября 2017 года и 31 декабря 2016 года являлся Саид Керимов.

2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Непрерывность деятельности

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

Заявление о соответствии Международным стандартам финансовой отчетности

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года, была подготовлена в соответствии с Международным стандартом бухгалтерского учета 34 «Промежуточная финансовая информация» («МСБУ № 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 аудированной годовой консолидированной финансовой отчетностью Группы за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, которая была подготовлена в соответствии с МСФО, за исключением раскрытия информации по сегментам с выделением двух месторождений из Красноярской бизнес единицы в отдельные сегменты, для отражения сегментов, анализируемых Руководством Группы, принимающим решения по операционной деятельности.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ
30 СЕНТЯБРЯ 2017 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО)**
(в миллионах российских рублей)

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, выпущенные Советом по международным стандартам финансовой отчетности. Соответственно, в финансовую информацию отдельных предприятий были внесены корректировки, необходимые для представления промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Компании в соответствии с МСФО.

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена на основе принципа учета по первоначальной стоимости за исключением *Финансовых инструментов*, учитываемых по справедливой стоимости.

Поправки к МСФО стандартам

Ниже приведены стандарты (новые и пересмотренные МСФО стандарты и интерпретации, которые были выпущены Комитетом по интерпретациям международных стандартов финансовой отчетности «КИМСФО»), которые были применены при составлении промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года:

Наименование	Объект
Поправки к МСБУ 7 Поправки к МСБУ 12	Отчет о движении денежных средств Признание отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков
Поправки к МСФО 12	Раскрытие долей владения в прочих компаниях

Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации, примененные при подготовке данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года, не оказали влияние на финансовые показатели, а также не повлияли на общее представление и раскрытия в промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Ниже приведены стандарты МСФО, которые были выпущены, но не были обязательны к применению при составлении промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности:

Наименование	Объект	Применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся не ранее	Ожидаемый эффект на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность
Поправки к МСБУ 40	Инвестиционное имущество	1 января 2018 года	Эффект отсутствует
Поправки к МСФО 1	Первое применение Международных Стандартов Финансовой Отчетности	1 января 2018 года	Эффект отсутствует
Поправки к МСФО 2	Оплата долевыми финансовыми инструментами	1 января 2018 года	Эффект отсутствует
МСФО 9	Финансовые инструменты	1 января 2018 года	В процессе оценки
Поправки в МСФО 10 и МСБУ 28	Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием	Дата начала применения не определена	Эффект отсутствует
МСФО 15	Выручка по договорам с клиентами	1 января 2018 года	В процессе оценки
КРМФО 22	Перевод в валюту представления и авансы уплаченные	1 января 2018 года	Эффект отсутствует
МСФО 16	Аренда	1 января 2019 года	В процессе оценки
КРМФО 23	Неопределенность в отношении расчета налога на прибыль	1 января 2019 года	В процессе оценки
Поправки к МСФО 9	Предоплата с отрицательной компенсацией	1 января 2019 года	В процессе оценки

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
 КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
 ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ
 30 СЕНТЯБРЯ 2017 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО)
 (в миллионах российских рублей)**

Руководство Группы рассматривает потенциальные последствия применения, находящихся в процессе оценки, стандартов и поправок на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность. Однако в настоящее время не представляется возможным провести разумную оценку их влияния без детального анализа.

Обменные курсы

Обменные курсы, использованные при подготовке промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, представлены следующим образом:

Российский рубль/Доллар США	30 сен. 2017	31 дек. 2016
Обменный курс на конец периода	58.02	60.66

Все статьи доходов и расходов, отчёта о движении денежных средств, отчета о совокупном доходе и расходе и отчета об изменении в капитале пересчитываются на основании среднемесячных курсов, за исключением существенных транзакций, которые были переведены с использованием курса на дату таких транзакций.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

За исключением представленного ниже, критичные суждения, оценки и предположения, сделанные руководством Группы, и используемые при подготовке сокращенной консолидированной отчетности за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года, были сделаны в соответствии с аудированной годовой консолидированной финансовой отчетностью Группы за год, закончившийся 31 декабря 2016 года.

При подготовке данной промежуточной сокращенной консолидированной отчетности руководство Группы применило критические суждения и оценки в части отражения *Опционов на увеличение доли владения в дочернем предприятии при их первоначальном признании*. Детали данных суждений и оценок представлены ниже.

Первоначальное признание опционов на увеличение доли владения в дочернем предприятии

16 декабря 2016 года АО «Полюс Красноярск», 100%-ная дочерняя компания Группы, заключило ряд опционных соглашений на покупку и продажу и подписало некоторые прочие транзакционные документы по сделке (далее – «Первоначальные опционы») с ООО «РТ-Развитие бизнеса» («РТ»), 100%-ной дочерней компанией Государственной корпорации «Ростех», о приобретении принадлежащей РТ 23,9%-ной доли в капитале дочернего общества Группы ООО «СЛ Золото» («СЛ Золото»). 11 июля 2017 года АО «Полюс Красноярск» заключило с РТ ряд дополнительных опционных соглашений на покупку и продажу в отношении оставшейся доли 25,1% в капитале СЛ Золото (далее – «Дополнительные опционы») (Примечание 20).

Если бы опционные соглашения рассматривались исходя из установленных ими прав и обязанностей, то Первоначальные опционы признавались бы в качестве финансовых обязательств с соответствующим уменьшением капитала.

Согласно заключению руководства суммы, которые Группа должна выплатить в соответствии с Первоначальными опционами, по сути являются дополнительным элементом затрат в отношении лицензии на разработку месторождения Сухой Лог, так как эти опционы были напрямую связаны с приобретением лицензии и совместно с платежами за такую лицензию являлись единой операцией, структурированной таким образом, чтобы достичь общего коммерческого эффекта.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ
30 СЕНТЯБРЯ 2017 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО)**
(в миллионах российских рублей)

Такие выводы основаны в первую очередь на следующих фактах:

- опционы могут быть исполнены только в случае получения и поддержания действующей лицензии;
- отдельный учет только опционных соглашений не отражает экономической сущности соглашения.

Ввиду того что Дополнительные опционы уточнили первоначальные условия сделки, в их отношении было признано целесообразным использовать аналогичный порядок учета. Соответственно, дополнительные обязательства в размере 131 млн долл. США отражаются в составе Отложенных платежей, которые Группа должна произвести по Дополнительным опционам, с соответствующим увеличением стоимости активов, связанных с Затратами на разведку и оценку запасов полезных ископаемых и представленных в составе стоимости Прав на добычу полезных ископаемых (см. Примечания 9 и 20).

4. 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 («Руководство Группы»). В течение трех месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года, Группа уточняла раскрытие информации по сегментам с выделением двух месторождений из Красноярской бизнес единицы в отдельные сегменты для отражения сегментов, анализируемых Руководством Группы, принимающим решения по операционной деятельности. Ниже приведено описание девяти отчетных операционных сегментов Группы и тех, которые не соответствуют критериям раскрытия:

- **Красноярская бизнес-единица, месторождение Олимпиадинское** – располагается в Красноярском крае Российской Федерации и 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 месторождении¹;
- **Красноярская бизнес-единица, месторождение Благодатное** – располагается в Красноярском крае Российской Федерации и 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;
- **Иркутская россыпная бизнес-единица** – располагается в Иркутской области Российской Федерации (Бодайбинский район) и осуществляет добычу (включая первичную переработку) и реализацию золота, добытого на ряде россыпных месторождений;
- **Иркутская рудная бизнес-единица** – располагается в Иркутской области Российской Федерации (Бодайбинский район) и 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;

¹ Результаты деятельности по месторождению Титимухта включены в Олимпиадинское месторождение, так как добыча на месторождении Титимухта не существенна, и золотоизвлекательные мощности Титимухты сейчас используются для переработки руды Олимпиадинского месторождения

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ
30 СЕНТЯБРЯ 2017 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО)**
(в миллионах российских рублей)

- **Якутская (Куранахская) бизнес-единица** – располагается в Республике Саха Российской Федерации и осуществляет добычу (включая первичную переработку) и реализацию золота, добытого на месторождениях Куранахского рудного поля;
- **Магаданская бизнес-единица** – располагается в Магаданской области Российской Федерации и представляет собой АО «Рудник имени Матросова», которое осуществляет разработку и запуск в эксплуатацию Наталкинского месторождения (далее – «Проект Наталка»);
- **Бизнес-единица Сухой Лог** – располагается в Иркутской области, представлена компанией ООО «СП Золото», которая является держателем лицензии на месторождение Сухой Лог и производит геологоразведочные и работы по оценке запасов полезных ископаемых на данном месторождении;
- **Геологоразведочная бизнес-единица** – осуществляет научно-исследовательские работы, разведку и оценку запасов полезных ископаемых в нескольких регионах Российской Федерации (Красноярский край, Иркутская область, Амурская область и другие); и
- **Строительная бизнес-единица** – представлена компаниями ООО «Полюс Строй», АО «Тайгаэнергострой» и АО «Витимэнергострой», которые осуществляют строительные работы на месторождениях Наталкинское, Вернинское, Олимпиадинское и прочих;
- **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 за счет 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, а также прочих статей (скорректированная EBITDA);
- общие денежные затраты на унцию проданного золота (TCC); 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 2017 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО) (в миллионах российских рублей)

	Выручка от реализации золота	Реализо- ванное золото, тыс. унц. ²	Скорректи- рованная EBITDA	ТСС на унцию проданного золота, руб./унц. ²	Капиталь- ные затраты
Три месяца, закончившихся 30 сентября 2017 года					
Бизнес-единицы					
Красноярская – Олимпиадинское	20,788	281	14,355	19,691	2,394
Красноярская – Благодатное	8,710	116	6,083	19,570	915
Иркутская россыпная	6,421	85	2,563	42,466	292
Иркутская рудная	4,010	53	2,481	23,921	676
Якутская (Куранахская)	3,266	43	1,757	27,831	1,044
Геологоразведочная	-	-	(6)	-	113
Магаданская	-	-	28	-	7,470
Строительная	-	-	15	-	-
Прочие сегменты	-	-	711	-	187
Сухой Лог	-	-	-	-	8,127
Итого	43,195	578	27,987	22,449	21,218
Три месяца, закончившихся 30 сентября 2016 года					
Бизнес-единицы					
Красноярская – Олимпиадинское	19,891	228	13,655	27 751	1,353
Красноярская – Благодатное	9,607	116	6,266	19 377	299
Иркутская россыпная	8,575	100	4,537	33 120	265
Иркутская рудная	3,701	43	2,367	24 568	492
Якутская (Куранахская)	3,456	40	1,966	32 934	388
Геологоразведочная	-	-	(2)	-	280
Магаданская	-	-	(57)	-	2,991
Строительная	-	-	20	-	969
Прочие сегменты	-	-	95	-	144
Итого	45,230	527	28,847	26,093	7,181
Девять месяцев, закончившихся 30 сен. 2017 года					
Бизнес-единицы					
Красноярская – Олимпиадинское	58,645	816	38,091	21,024	5,325
Красноярская – Благодатное	25,660	346	18,098	18,198	1,731
Иркутская россыпная	8,673	116	3,110	41,383	1,009
Иркутская рудная	11,708	160	7,021	23,502	1,403
Якутская (Куранахская)	9,000	123	4,574	31,385	2,340
Геологоразведочная	-	-	(6)	-	291
Магаданская	-	-	194	-	17,862
Строительная	-	-	49	-	786
Прочие сегменты	-	-	966	-	823
Сухой Лог	-	-	-	-	16,420
Итого	113,686	1,561	72,097	22,162	47,990
Девять месяцев, закончившихся 30 сен. 2016 года					
Бизнес-единицы					
Красноярская – Олимпиадинское	55,236	620	35,737	28,463	3,418
Красноярская – Благодатное	30,517	347	22,107	19,447	957
Иркутская россыпная	11,316	133	5,289	33,843	1,100
Иркутская рудная	12,309	143	7,627	27,437	1,056
Якутская (Куранахская)	10,091	118	5,669	33,818	1,297
Геологоразведочная	363	4	56	70,733	529
Магаданская	-	-	(143)	-	8,709
Строительная	-	-	56	-	2,541
Прочие сегменты	-	-	774	-	781
Итого	119,832	1,365	77,172	26,200	20,388

Представленная выше выручка от реализации золота была получена от внешних покупателей. За три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 и 2016 годов, реализация золота между сегментами не производилась.

² Исключено из объема аудиторской и обзорной проверки.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ
30 СЕНТЯБРЯ 2017 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО)**
(в миллионах российских рублей)

Выручка от реализации золота

	Три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2017 года	2016 года	2017 года	2016 года
Реализация аффинированного золота	42,305	44,140	109,088	118,760
Реализация минерального сырья, не прошедшего всех стадий золотопереработки	890	1,090	4,598	1,072
Итого	43,195	45,230	113,686	119,832

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

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

	Три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2017 года	2016 года	2017 года	2016 года
Прибыль за период	21,742	25,446	56,702	60,382
Расходы по налогу на прибыль	4,410	5,874	10,109	18,270
Амортизация (Примечание 9)	2,803	2,690	7,523	7,277
Финансовые расходы, нетто (Примечание 7)	2,512	1,890	8,769	6,954
Долгосрочные планы по вознаграждениям, выплачиваемые акциями	375	134	713	573
Прибыль по курсовым разницам, нетто (Доходы) / расходы от инвестиционной деятельности, нетто (Примечание 8)	(2,492)	(2,269)	(6,617)	(19,903)
Процентный доход	(1,695)	(4,275)	(5,544)	5,421
Взносы по определенным программам благотворительности	(335)	(684)	(1,366)	(2,032)
Восстановление ранее признанных убытков от обесценения / (обесценение), нетто	644	-	1,685	-
Прочее	(15)	(57)	342	(140)
	38	98	(219)	370
Скорректированная EBITDA	27,987	28,847	72,097	77,172

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

	Три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2017 года	2016 года	2017 года	2016 года
Себестоимость реализации золота	15,608	16,344	41,957	42,747
<i>Корректировки:</i>				
Амортизация (Примечание 9)	(2,663)	(2,572)	(7,150)	(6,977)
Амортизация и начисления в изменении остатков по минеральному сырью, не прошедшему всех стадий золотодобычи и аффинированному золоту	13	(10)	(220)	(16)
Всего денежные затраты по реализованному золоту³	12,958	13,762	34,587	35,754
Реализованное золото, тыс. унц. ³	578	527	1,561	1,365
Суммарные денежные затраты на унцию проданного золота, руб./унц.³	12,970	26,093	22,162	26,200

³ Исключено из объема аудиторской и обзорной проверки.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ
30 СЕНТЯБРЯ 2017 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО)**
(в миллионах российских рублей)

Капитальные расходы, в основном, относятся к следующим проектам:

- **Наталка:** Поставлен и смонтирован весь комплекс основного технологического оборудования золотоизвлекательной фабрики. Завершена обвязка оборудования в отделении гравитации, десорбции, цианирования и готовой продукции. Совместно с шеф-инженерами производителей основного технологического оборудования проводились пусконаладочные работы для обеспечения поэтапного ввода объектов.
- **Олимпиада:** подготовка к присоединению к ЛЭП Раздолинская – Тайга, строительство новых мощностей БИО, приобретение горной техники и горно-капитальные работы по проекту отработки запасов 4й очереди карьера Восточный.
- **Благодатное:** продолжающаяся оптимизация и расширение фабрики Благодатного.
- **Куранах:** по проекту Кучное выщелачивание велись активные работы для обеспечения готовности комплекса к началу опытно-промышленных испытаний. В сентябре проект запущен в опытно-промышленную эксплуатацию, произведены укладка и цикл орошения штабеля, получены первые золотосодержащие продуктивные растворы. По проекту Расширения ЗИФ продолжают активные работы по техническому перевооружению фабрики в существующих контурах.
- **Вернинское:** завершены строительно-монтажные работы по сборке-монтажу чанов реактора сорбции в рамках продолжения проекта по расширению золотоизвлекательной фабрики Вернинское, ведется подготовка к монтажу технологического оборудования.

Внеоборотные активы Группы находятся на территории Российской Федерации.

5. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ ЗОЛОТА

	Три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2017 года	2016 года	2017 года	2016 года
Заработная плата	4,737	4,010	11,989	10,695
Материалы и запасные части	3,613	4,632	9,499	12,373
Амортизация (Примечание 9)	2,880	2,671	7,795	7,246
Налог на добычу полезных ископаемых	2,355	2,583	6,187	6,729
Топливо	1,353	1,237	3,217	3,455
Расходы на оплату коммунальных услуг	289	278	1,292	1,069
Расходы на оплату услуг сторонних организаций по добыче руды	279	283	338	509
Прочие	1,076	1,163	2,511	2,446
Итого расходы по операционной деятельности	16,582	16,857	42,828	44,522
Увеличение остатков по минеральному сырью, не прошедшему всех стадий золотодобычи и аффинированному золоту	(974)	(513)	(871)	(1,775)
Итого	15,608	16,344	41,957	42,747

6. КОММЕРЧЕСКИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	Три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2017 года	2016 года	2017 года	2016 года
Заработная плата	1,873	1,606	5,355	4,749
Расходы по продаже и доставке минерального сырья, не прошедшего всех стадий золотопереработки	39	–	401	–
Налоги, за исключением налога на добычу полезных ископаемых и налога на прибыль	146	174	490	523
Профессиональные услуги	282	160	651	489
Амортизация (Примечание 9)	109	90	286	238
Прочие	350	242	879	691
Итого	2,799	2,272	8,062	6,690

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ
30 СЕНТЯБРЯ 2017 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО)**
(в миллионах российских рублей)

7. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ, НЕТТО

	Три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2017 года	2016 года	2017 года	2016 года
Проценты по кредитам и займам	4,523	4,079	14,063	13,247
Списание банковских комиссий в связи с досрочным погашением кредитов	326	–	968	–
Амортизация дисконта	268	74	483	169
Доход от обмена процентными платежами по валютно-процентным свопам (Примечание 10)	(807)	(726)	(1,720)	(1,518)
Доход от обмена процентными платежами по процентным свопам (Примечание 10)	–	–	(47)	(361)
Прочие	(77)	33	–	92
Итого финансовые расходы, нетто	4,233	3,460	13,747	11,629
Проценты, включенные в стоимость внеоборотных (квалифицируемых) активов (Примечания 9 и 14)	(1,721)	(1,570)	(4,978)	(4,675)
Итого	2,512	1,890	8,769	6,954

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

	Три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2017 года	2016 года	2017 года	2016 года
Доход / (расход) от переоценки неэффективной части стабилизатора выручки по траншам 1 и 2 в период хеджирования денежных потоков (Примечание 10)	(406)	593	(1,644)	(4,297)
(Расход) / доход от переоценки стабилизатора выручки	–	3,281	(2,355)	(11,861)
Доход от переоценки валютно-процентных свопов (Примечание 10)	2,116	848	4,310	8,997
(Расход) / доход от переоценки процентных свопов (Примечание 10)	(16)	(443)	(106)	488
Прибыль от выбытия инвестиции в совместное предприятие	–	–	5,339	–
Прибыль от выбытия дочернего предприятия и последующего учета по методу долевого участия	–	–	–	1,258
Прочие	1	(4)	–	(6)
Итого	1,695	4,275	5,544	(5,421)

В марте 2017 года Группа заключила соглашение о продаже своей доли в размере 82.34% в совместном предприятии с АО Полиметалл, которое, в свою очередь, владеет лицензией на разведку и добычу на золоторудном месторождении Нежданинское.

Доля была продана за общее вознаграждение в размере 158 млн. долларов США. Вознаграждение выплачивается двумя траншами:

- денежное вознаграждение в размере 100 млн. долларов США по результатам выполнения условий по завершению сделки, которое было получено в марте 2017 года; а также
- отложенное денежное вознаграждение в размере 58 млн. долларов США, которое подлежит получению и может быть скорректировано по достижении проектом определенных операционных и финансовых показателей после завершения строительства фабрики и ввода месторождения в эксплуатацию.

Прибыль в сумме 5,339 млн. рублей, которая была определена как разница между полученным денежным вознаграждением и текущей балансовой стоимостью инвестиции в совместное предприятие на момент выбытия, была отражена в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибылях или убытках в связи с тем, что справедливая стоимость отложенного вознаграждения зависит от определенных операционных и финансовых показателей, достижение которых не может быть достоверно определено и оценено, учитывая стадию проекта. Группа оценит справедливую стоимость отложенного

ПАО «ПОЛЮС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2017 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО) *(в миллионах российских рублей)*

вознаграждения, когда достижение данных операционных и финансовых показателей сможет быть надежно оценено.

ПАО «ПОЛЮС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2017 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО) (в миллионах российских рублей)

9. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Основные средства	Месторождения в стадии строительства	Активы, связанные со вскрышными работами	Незавершенное капитальное строительство	Капитализированные затраты на разведку и оценку запасов полезных ископаемых	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>						
Баланс на 31 декабря 2015 года	93,492	70,610	17,698	11,219	18,151	211,170
Поступления	–	8,709	3,030	10,439	768	22,946
Перевод из других групп активов	6,244	(103)	–	(5,532)	6	615
Изменение резерва по выводу основных средств из эксплуатации	274	8	–	–	–	282
Выбытия	(385)	(376)	–	(64)	–	(825)
Выбытия в связи с выбытием дочернего предприятия	–	–	–	–	(8,253)	(8,253)
Баланс на 30 сентября 2016 года	99,625	78,848	20,728	16,062	10,672	225,935
Баланс на 31 декабря 2016 года	103,257	83,072	21,413	18,254	18,543	244,539
Поступления	–	17,862	6,480	12,338	16,958	53,638
Перевод из других групп активов	9,121	(971)	–	(7,903)	8	255
Изменение резерва по выводу основных средств из эксплуатации	589	3	–	–	–	592
Выбытия	(1,028)	(42)	–	(62)	(910)	(2,042)
Переведено в состав активов, предназначенных для продажи (примечание 14)	(3,213)	–	–	(5,733)	–	(8,946)
Баланс на 30 сентября 2017 года	108,726	99,924	27,893	16,894	34,599	288,036

ПАО «ПОЛЮС»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ
30 СЕНТЯБРЯ 2017 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО)
(в миллионах российских рублей)**

	Основные средства	Месторождения в стадии строительства	Активы, связанные со вскрышными работами	Незавершенное капитальное строительство	Капитализированные затраты на разведку и оценку запасов полезных ископаемых	Итого
Накопленная амортизация и обесценение						
Баланс на 31 декабря 2015 года	(48,284)	(635)	(3,310)	(579)	(10,861)	(63,669)
Амортизационные отчисления за период	(6,487)	(3)	(1,605)	-	-	(8,095)
Выбытия	336	-	-	-	-	336
Выбытия в связи с выбытием дочернего предприятия	-	-	-	-	8,253	8,253
Восстановление убытков от обесценения, нетто	-	95	-	50	-	145
Перевод из других групп активов	(616)	-	-	(11)	-	(627)
Баланс на 30 сентября 2016 года	(55,051)	(543)	(4,915)	(540)	(2,608)	(63,657)
Баланс на 31 декабря 2016 года	(56,814)	(409)	(6,013)	(497)	(2,608)	(66,341)
Амортизационные отчисления за период	(6,867)	-	(2,274)	-	-	(9,141)
Выбытия	927	-	-	3	905	1,835
Переведено в состав активов, предназначенных для продажи (Примечание 14)	284	-	-	-	-	284
Убытки от обесценения, нетто	15	4	-	4	(148)	(125)
Перевод из других групп активов	18	(8)	-	135	(2)	143
Баланс на 30 сентября 2017 года	(62,437)	(413)	(8,287)	(355)	(1,853)	(73,345)
Остаточная стоимость						
Баланс на 31 декабря 2015 года	45,208	69,975	14,388	10,640	7,290	147,501
Баланс на 30 сентября 2016 года	44,574	78,305	15,813	15,522	8,064	162,278
Баланс на 31 декабря 2016 года	46,443	82,663	15,400	17,757	15,935	178,198
Баланс на 30 сентября 2017 года	46,289	99,511	19,606	16,539	32,746	214,691

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ
30 СЕНТЯБРЯ 2017 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО)
(в миллионах российских рублей)**

Права на добычу полезных ископаемых

Балансовая стоимость прав на добычу полезных ископаемых, включенных в состав основных средств, введенных в эксплуатацию, а также относящихся к месторождениям на стадии строительства и капитализированным затратам на разведку и оценку запасов полезных ископаемых, представлена правами на добычу полезных ископаемых в составе:

	30 сен. 2017	31 дек. 2016
Основные средства	2,831	3,001
Месторождения в стадии строительства	2,070	2,070
Капитализированные затраты на разведку и оценку запасов полезных ископаемых	<u>26,066</u>	<u>9,648</u>
Итого	<u>30,957</u>	<u>14,719</u>

Капитализированные затраты на разведку и оценку запасов полезных ископаемых

Балансовая стоимость капитализированных затрат на разведку и оценку запасов полезных ископаемых была представлена следующим образом:

	30 сен. 2017	31 дек. 2016
Сухой Лог	24,993	8,573
Чертово Корыто	1,702	1,698
Раздолинское	1,731	1,456
Бамское	1,036	1,119
Панимба	912	962
Смежный	603	533
Благодатное	512	424
Бургахчанская площадь	415	410
Олимпиада	499	309
Медвежий-Западный	130	130
Прочее	<u>213</u>	<u>321</u>
Итого	<u>32,746</u>	<u>15,935</u>

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

Баланс на 31 декабря 2016 года	8,573
Стоимость Первоначальных опционов при первоначальном признании (Примечание 20)	7,171
Стоимость Дополнительных опционов при первоначальном признании (Примечание 20)	7,924
Финальный платеж по аукциону	855
Поступления	36
Капитализированные процентные расходы	<u>434</u>
Баланс на 30 сентября 2017 года	<u>24,993</u>

ПАО «ПОЛЮС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2017 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО) (в миллионах российских рублей)

Амортизация

Амортизационные отчисления распределены следующим образом:

	Три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2017 года	2016 года	2017 года	2016 года
Себестоимость реализации золота	2,663	2,572	7,150	6,977
Амортизация в изменении запасов	217	99	645	269
Подитог амортизации в расходах по операционной деятельности (Примечание 5)	2,880	2,671	7,795	7,246
Коммерческие и административные расходы (Примечание 6)	109	90	286	238
Себестоимость прочей реализации	31	28	87	62
Капитализировано в составе основных средств	146	(26)	1,135	754
Всего амортизация	3,166	2,763	9,303	8,300
За вычетом: амортизации прочих внеоборотных активов	(120)	(65)	(162)	(205)
Итого амортизация основных средств	3,046	2,698	9,141	8,095

Капитализированные финансовые расходы

В стоимость внеоборотных (квалифицируемых) активов включены следующие расходы (нетто) по капитализации стоимости заимствований:

	Три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2017 года	2016 года	2017 года	2016 года
Процентный расход по кредитам и займам (Примечание 7)	1,721	1,570	4,978	4,675
Прибыль по курсовым разницам	15	(197)	50	(137)
За минусом процентного дохода	(66)	(169)	(199)	(533)
Итого	1,670	1,204	4,829	4,005

ПАО «ПОЛЮС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2017 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО) (в миллионах российских рублей)

10. ДЕРИВАТИВЫ И ИНВЕСТИЦИИ

	30 сен. 2017	31 дек. 2016
Внеоборотные активы		
Стабилизатор выручки	-	1,962
Валютно-процентные свопы	1,353	600
Процентные свопы	356	448
Инвестиция в совместное предприятие	-	420
Займы выданные	26	27
Итого внеоборотные активы	1,735	3,457
Оборотные активы		
Стабилизатор выручки	8	593
Займы выданные	15	4
Итого оборотные активы	23	597
Итого активы	1,758	4,054
Долгосрочные обязательства		
Валютно-процентные свопы	22,787	26,329
Стабилизатор выручки	3,688	1,355
Итого долгосрочные обязательства	26,475	27,684

Программа поддержки цен на золото

В марте 2014 года АО «Полюс Красноярск», дочернее предприятие Компании, разработало Программу поддержки цен реализации золота (далее – «Программа»). В рамках Программы Группа заключила ряд сделок, направленных на поддержку цен на золото, представляющих собой:

- расчетные коллары азиатского типа с нулевой стоимостью, базисным активом которых является золото («стабилизатор выручки»); а также
- расчетные форвардные контракты, базисным активом которых является золото.

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. Исполнение опционов стабилизатора выручки проводится на ежеквартальной основе в равных размерах.

В течение 9 месяцев 2017 года опционные соглашения по Программе не изменялись. В выручку от реализации золота включена реализованная прибыль по производным финансовым инструментам, возникшая в соответствующих отчетных периодах:

	Три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2017 года	2016 года	2017 года	2016 года
Реализованная прибыль по производным финансовым инструментам	–	289	1,258	2,740

ПАО «ПОЛЮС»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ
30 СЕНТЯБРЯ 2017 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО)
(в миллионах российских рублей)**

Информация об объемах реализации (в тыс. унций) по годам действия Программы представлена ниже:

	Итого	Год, заканчивающийся 31 декабря												
		2014		2015		2016		2017		2018		2019		2020
		1-3 год	1-3 год	1-3 год	1-3 год	4й год	1-3 год	4й год	1-3 год	4й год	4й год			
Транш 1 (период с 1 апреля 2014 года по 30 марта 2018 года)														
Всего по договорам	1,320	225	300	300	75	315	-	105	-	-	-	-		
Исполнено	(1,110)	(225)	(300)	(300)	(75)	(210)	-	-	-	-	-	-		
Всего на 30 сентября 2017 года	210	-	-	-	-	105	-	105	-	-	-	-		
Транш 2 (период с 1 июля 2014 года по 29 июня 2018 года)														
Всего по договорам	720	60	120	120	60	180	-	180	-	-	-	-		
Исполнено	(450)	(60)	(120)	(120)	(60)	(90)	-	-	-	-	-	-		
Всего на 30 сентября 2017 года	270	-	-	-	-	90	-	180	-	-	-	-		
Транш 3 (период с 1 января 2016 года по 31 декабря 2019 года)														
Всего по договорам	1,680	-	-	280	280	-	280	-	-	840	-	-		
Исполнено	(490)	-	-	(280)	(210)	-	-	-	-	-	-	-		
Всего на 30 сентября 2017 года	1,190	-	-	-	70	-	280	-	-	840	-	-		
Транш 4 (период с 1 апреля 2016 года по 31 декабря 2020 года)														
Всего по договорам	570	-	-	75	70	-	100	-	25	225	75	-		
Исполнено	(120)	-	-	(75)	(45)	-	-	-	-	-	-	-		
Всего на 30 сентября 2017 года	450	-	-	-	25	-	100	-	25	225	75	-		
Всего по состоянию на 30 сентября 2017 года	2,120	-	-	-	95	195	380	285	25	1,065	75	-		

Информация о средневзвешенных ценах исполнения и барьерах (долл. США за унцию) по годам действия Программы по Траншам 1, 2, 3 и 4 представлена ниже:

	Год, заканчивающийся 31 декабря									
	2014	2015	2016	2017		2018		2019		2020
	1-3 год	1-3 год	1-3 год	1-3 год	4й год	1-3 год	4й год	1-3 год	4й год	4й год
Пут										
Цена исполнения опциона	1,378	1,377	1,314	1,242	1,104	1,242	1,103	1,271	977	1,000
Отменительный барьер	950	950	916	900	900	900	900	900	927	950
Колл										
Цена исполнения опциона	1,498	1,491	1,422	1,350	1,528	1,350	1,519	1,350	1,192	1,420
Отменительный барьер	1,633	1,618	1,531	1,450	1,704	1,450	1,687	1,450	1,357	1,620

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ
30 СЕНТЯБРЯ 2017 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО)**
(в миллионах российских рублей)

Информация о ценах исполнения и барьерах (долл. США за унцию) по годам действия Программы представлена ниже:

	Год, заканчивающийся 31 декабря									
	2014	2015	2016	2017		2018		2019		2020
	1-3	1-3	1-3	1-3	4й	1-3	4й	1-3	4й	4й
	год	год	год	год	год	год	год	год	год	год
Транш 1 (период с 1 апреля 2014 года по 30 марта 2018 года)										
Пут										
Цена исполнения опциона	1,383	1,383	1,383	1,383	1,107	-	1,107	-	-	-
Отменительный барьер	950	950	921	911	900	-	900	-	-	-
Колл										
Цена исполнения опциона	1,518	1,518	1,518	1,518	1,551	-	1,551	-	-	-
Отменительный барьер	1,662	1,655	1,634	1,634	1,750	-	1,750	-	-	-
Транш 2 (период с 1 июля 2014 года по 29 июня 2018 года)										
Пут										
Цена исполнения опциона	1,359	1,359	1,359	1,359	1,100	-	1,100	-	-	-
Отменительный барьер	950	950	950	950	900	-	900	-	-	-
Колл										
Цена исполнения опциона	1,425	1,425	1,425	1,425	1,500	-	1,500	-	-	-
Отменительный барьер	1,525	1,525	1,525	1,525	1,650	-	1,650	-	-	-
Транш 3 (период с 1 января 2016 года по 31 декабря 2019 года)										
Пут										
Цена исполнения опциона	-	-	1,232	1,232	-	1,232	-	-	971	-
Отменительный барьер	-	-	900	900	-	900	-	-	921	-
Колл										
Цена исполнения опциона	-	-	1,350	1,350	-	1,350	-	-	1,391	-
Отменительный барьер	-	-	1,450	1,450	-	1,450	-	-	1,591	-
Транш 4 (период с 1 апреля 2016 года по 31 декабря 2020 года)										
Пут										
Цена исполнения опциона	-	-	1,271	1,271	-	1,271	-	1,271	1,000	1,000
Отменительный барьер	-	-	900	900	-	900	-	900	950	950
Колл										
Цена исполнения опциона	-	-	1,300	1,300	-	1,350	-	1,350	1,350	1,420
Отменительный барьер	-	-	1,433	1,450	-	1,450	-	1,450	1,450	1,620

В результате Транша 1 стабилизатора выручки Группой достигается минимальная средневзвешенная цена в размере 1,383 долларов США за унцию золота при ежегодном объеме реализации золота в размере 300 тысяч унций в течение первых трех лет действия Программы при условии, что цена на золото не опустится ниже 911 долларов США за унцию. В течение первых трех лет Группа получит преимущество за счет роста цен до тех пор, пока цена на золото не достигнет уровня 1,634 долларов США за унцию; в этом случае максимальная средневзвешенная цена составит 1,518 долларов США за унцию. На четвертый год выполнения Программы Группа обеспечит уровень минимальной средневзвешенной цены в размере 1,107 долларов США за унцию при реализации в рамках Программы 420 тыс. унций при условии, что цена на золото не опустится ниже 900 долларов США за унцию. Кроме того, на четвертый год Программы у Группы возникнет обязательство продать 420 тыс. унций золота по цене 1,551 доллар США за унцию, если цена золота превысит 1,750 долларов США за унцию.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ
30 СЕНТЯБРЯ 2017 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО)
(в миллионах российских рублей)**

В результате Транша 2 стабилизатора выручки Группой достигается минимальная средневзвешенная цена в размере 1,359 долларов США за унцию при ежегодном объеме реализации золота в размере 120 тысяч унций в течении первых трех лет действия Программы при условии, что цена на золото не опустится ниже 950 долларов США за унцию. В течение первых трех лет Группа получит преимущество за счет роста цен до тех пор, пока цена на золото не достигнет 1,525 долларов США за унцию; в этом случае максимальная средневзвешенная цена составит 1,425 долларов США за унцию. На четвертый год выполнения Программы, Группа достигнет минимальной средневзвешенной цены на уровне 1,100 долларов США за унцию при реализации в рамках Программы 360 тыс. унций при условии, что цена на золото не опустится ниже 900 долларов США за унцию. Кроме того, на четвертый год Программы у Группы возникнет обязательство продать 360 тыс. унций золота по цене 1,500 долларов США за унцию, в случае если цена золота превысит 1,650 долларов США за унцию.

В результате Транша 3 стабилизатора выручки Группой достигается минимальная средневзвешенная цена в размере 1,232 долларов США за унцию при ежегодном объеме реализации золота в размере 280 тысяч унций в течение первых трех лет действия Программы при условии, что цена на золото не опустится ниже 900 долларов США за унцию. В течение первых трех лет Группа получит преимущество за счет роста цен до тех пор, пока цена на золото не достигнет 1,450 долларов США за унцию; в этом случае максимальная средневзвешенная цена составит 1,350 долларов США за унцию. На четвертый год выполнения Программы Группа достигнет минимальной средневзвешенной цены на уровне 971 доллара США за унцию при реализации в рамках Программы 840 тыс. унций при условии, что цена на золото не опустится ниже 921 доллара США за унцию. Кроме того, на четвертый год Программы у Группы возникнет обязательство продать 840 тыс. унций золота по цене 1,391 долларов США за унцию, в случае если цена золота превысит 1,591 долларов США за унцию.

В течение 2016 года Группа заключила несколько новых соглашений по программе стабилизации выручки (Транш 4). В результате Транша 4 стабилизатора выручки Группой достигается минимальная средневзвешенная цена в размере 1,271 доллара США за унцию при объеме реализации золота в размере 270 тысяч унций в течение первых трех лет действия Программы при условии, что цена на золото не опустится ниже 900 долларов США за унцию. В течение первых трех лет Группа получит преимущество за счет роста цен до тех пор, пока средневзвешенная цена на золото не достигнет 1,450 долларов США за унцию в отношении 175 тысяч унций; в этом случае средневзвешенная цена составит 1,350 долларов США за унцию. После этого (в период с 1 апреля 2019 года по 31 декабря 2020 года действия Программы) Группа достигнет минимальной средневзвешенной цены на уровне 1,000 долларов США за унцию при реализации в рамках Программы 300 тыс. унций при условии, что цена на золото не опустится ниже 950 долларов США за унцию. Кроме того, у Группы возникнет обязательство продать 375 тыс. унций золота по средневзвешенной цене 1,406 долларов США за унцию, в случае если средневзвешенная цена золота превысит 1,586 долларов США за унцию.

Исполнение опционов стабилизатора выручки проводится на ежеквартальной основе.

30 июня 2017 года в связи с экспирацией, соответствующей условиям опционов и реклассификацией ранее накопленных сумм из Резерва по переоценке инструментов хеджирования денежных потоков в состав Выручки от реализации золота в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибылях и убытках, учет хеджирования в соответствии с МСФО 39 по Траншам 1 и 2 был прекращен, так как цены исполнения оставшихся опционов находятся за пределами прогнозируемых цен на золото (Примечание 8).

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ
30 СЕНТЯБРЯ 2017 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО)
(в миллионах российских рублей)**

Начиная с 1 июля 2017 года оставшиеся опционы по Траншам 1 и 2 учитываются по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период. До 30 июня 2017 года изменение внутренней стоимости колларов признавалось в составе резерва по переоценке инструментов хеджирования денежных потоков в капитале, в то время как остальные изменения справедливой стоимости учитывались в размере 1,644 млн. рублей убытка в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибылях и убытках (Примечание 8) (30 сентября 2016 года: убыток в размере 4,297 млн. рублей). В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года, в рамках Траншей 1 и 2, 232 млн. рублей прибыли были признаны в составе *Резерва по переоценке инструментов хеджирования денежных потоков* в составе капитала (30 сентября 2016 года: убыток 5,736 млн. рублей) и 1,113 млн. рублей были реклассифицированы при реализации в состав *Выручки от реализации золота* в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибылях и убытках (30 сентября 2016 года: 2,474 млн. рублей).

Транши 3 и 4 продолжают учитываться по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период. Убыток от изменения справедливой стоимости в сумме 32 млн. рублей (30 сентября 2016 года: убыток в сумме 11,861 млн. рублей) был отражен в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибылях и убытках (Примечание 8), и 145 млн. рублей были реклассифицированы при реализации в состав *Выручки от реализации золота* в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибылях и убытках (30 сентября 2016 года: 266 млн. рублей).

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 13.

Валютно-процентные свопы

Рублевые кредиты с фиксированной ставкой

Величина выручки Группы подвержена влиянию обменного курса рубля к доллару США, так как цены на золото представлены в долларах США.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2014 года, с целью обеспечения экономического хеджирования процентных платежей по предоставленной кредитной линии и суммы самого кредита от возможного негативного изменения позиции доллара США по отношению к российскому рублю Группа заключила серию сделок валютно-процентных свопов с ведущими российскими банками. В течение срока действия каждого контракта, начиная с 2014 года, Группа ежеквартально выплачивала банкам сумму процентов, рассчитанных по плавающей ставке исходя из LIBOR в долларах США + 2.47% годовых на номинальные суммы, полученные в долларах США, в обмен на получение от банков процентных выплат по фиксированной ставке 10.35% годовых в рублях на номинальные суммы, переданные в рублях.

По истечении сроков действия валютно-процентных свопов (9 апреля 2019 года) Группа осуществит продажу номинальной суммы в долларах США путем обратного обмена номинальными суммами, выплатив банкам суммы 1,023 млн. долларов США и получив от банков 35,999 млн. рублей.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ
30 СЕНТЯБРЯ 2017 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО)**
(в миллионах российских рублей)

В течение года, закончившегося 31 декабря 2016 года, Группа подписала ряд дополнительных соглашений к заключенным ранее сделкам валютно-процентных свопов и подписала ряд новых соглашений фиксирующих процентную ставку взамен ранее действующих плавающих ставок. Условия данных соглашений по состоянию на 30 сентября 2017 года представлены следующим образом:

- Группа будет ежеквартально выплачивать банкам фиксированную сумму процентов в долларах США из расчета 3.94% годовых в обмен на получение от банков процентных выплат по фиксированной ставке 10.35% годовых в рублях. По истечении сроков действия валютно-процентных свопов (9 апреля 2019 года) Группа осуществит продажу номинальной суммы в долларах США путем обратного обмена номинальными суммами, выплатив банкам 808 млн. долларов США и получив от банков 28,443 млн. рублей (в части соглашений, которые были заключены в 2014 году и по которым были подписаны дополнительные соглашения);
- Группа будет ежеквартально выплачивать банкам фиксированную сумму процентов в долларах США из расчета 3.98% годовых в обмен на получение от банков процентных выплат по фиксированной ставке 10.35% годовых в рублях. По истечении сроков действия валютно-процентных свопов (9 апреля 2019 года) Группа осуществит продажу номинальной суммы в долларах США путем обратного обмена номинальными суммами, выплатив банкам 215 млн. долларов США и получив от банков 7,557 млн. рублей (в части соглашений, которые были заключены в 2014 году и в дополнение к которым, были заключены новые соглашения, фиксирующие процентную ставку).

Рублевые облигации

Группа заключила серию сделок валютно-процентных свопов с ведущими российскими банками на общую сумму 15 млрд. рублей с целью экономического хеджирования процентных платежей по предоставленной кредитной линии и суммы самого кредита. В течение срока действия каждого контракта Группа будет два раза в год выплачивать банкам сумму процентов, рассчитанных по плавающей ставке исходя из (6MLIBOR в долларах США + 4.45% годовых на 10 млрд. рублей и 5.9% годовых на 5 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 продажу номинальной суммы в долларах США путем обратного обмена номинальными суммами, выплатив банкам суммы 255 млн. долларов США и получив от банков 15 млрд. рублей.

Группа учитывает валютно-процентные свопы по справедливой стоимости (через отчет о прибылях и убытках), которая была определена с использованием метода дисконтированных денежных потоков. Изменение справедливой стоимости валютно-процентных свопов отражается в отчете о прибылях и убытках (Примечание 8). Доход от обмена процентными платежами по валютно-процентным свопам признается в составе финансовых расходов (Примечание 7).

Оценка справедливой стоимости производится на основе данных текущих обменных курсов валют и форвардных 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 ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ
30 СЕНТЯБРЯ 2017 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО)
(в миллионах российских рублей)**

Процентный своп

В течение 2014 года АО «Полюс Красноярск» заключило сделки по процентным свопам, в соответствии с которыми Группа будет выплачивать раз в полгода до 29 апреля 2020 года процентные платежи по плавающей ставке из расчета LIBOR в долларах США + 3.55% годовых и получать процентные платежи, исчисленные по фиксированной ставке 5.625% годовых применительно к номинальной стоимости 750 млн. долларов США. Целью данной сделки является снижение эффективной процентной ставки по кредиту, полученному Группой от компании Polyus Gold International Limited («PGIL») (в последствии обязательство было переведено на Polyus Finance plc, на общую сумму 750 млн. долларов США.

В течение 2016 года Группа подписала ряд новых соглашений по процентным свопам (противоположных по условиям процентным свопам 2014 года), в соответствии с которыми Группа будет выплачивать раз в полгода до 29 апреля 2020 года процентные платежи, исчисленные по фиксированной ставке 5.342% годовых и получать процентные платежи по плавающей ставке из расчета LIBOR в долларах США + 3.55% годовых применительно к номинальной стоимости 750 млн. долларов США. Отдельные соглашения были заключены с теми же банками, с которыми были заключены первоначальные соглашения в 2014 году, и их положения содержат возможность взаимозачета (неттирования) выплат. Такие соглашения по процентным свопам представлены нетто.

Группа учитывает процентные свопы по справедливой стоимости (через отчет о прибылях и убытках), которая была определена с использованием метода дисконтированных денежных потоков. Изменения справедливой стоимости процентных свопов отражаются в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибылях и убытках (Примечание 8). Доход от обмена процентными платежами по процентным свопам признается в составе финансовых расходов (Примечание 7).

Оценка справедливой стоимости производится 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.

11. ЗАПАСЫ

	30 сен. 2017	31 дек. 2016
Запасы, предполагаемые для использования более чем через двенадцать месяцев		
Рудные отвалы	16,684	15,339
Золото на стадии переработки	740	685
Подитог	17,424	16,024
Запасы, предполагаемые для использования в течении двенадцати месяцев		
Запасы и материалы	17,658	15,336
Золото на стадии переработки	3,845	3,295
Рудные отвалы	2,880	3,124
Аффинированное золото	1,083	1,377
За минусом резерва под обесценение запасов и материалов	(675)	(745)
Подитог	24,791	22,387
Итого	42,215	38,411

ПАО «ПОЛЮС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2017 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО) (в миллионах российских рублей)

12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	30 сен. 2017	31 дек. 2016
Банковские депозиты		
- в долларах США	46,320	87,518
- в рублях	3,049	4,958
Расчетные счета в банках		
- в долларах США	12,310	2,457
- в рублях	984	4,993
Денежные средства в Управлении Федерального Казначейства	2,369	4,490
Прочие денежные средства и их эквиваленты	7	1,120
Итого	65,039	105,536

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	0.8%-3.2%	1.1%-4.4%
Проценты по банковским депозитам, номинированным в рублях	7.1%-8.2%	8.4%-10.2%

13. НАЛОГИ К ВОЗМЕЩЕНИЮ

	30 сен. 2017	31 дек. 2016
НДС к возмещению	5,373	4,447
Авансовые платежи по налогу на прибыль	1,057	557
Предоплата по прочим налогам	476	405
Итого	6,906	5,409

14. АКТИВЫ, КЛАССИФИЦИРОВАННЫЕ КАК ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ

По состоянию на 30 сентября 2017 года, Группа достигла предварительного соглашения с ПАО «Федеральная Сетевая Компания» в отношении реализации высоковольтных линий электропередач «110кВт Пеледуй – Полюс» от подстанции Пеледуй до 809 участка, «220кВт Раздолинская – Тайга» и «подстанции 220кВт Тайга» (все входят в Строительную бизнес-единицу). Ожидается, что выбытие активов будет завершено в течение одного года. Соответственно, активы общей стоимостью 8,392 млн. рублей, были расклассифицированы в состав Активов, предназначенных для продажи, из которых 5,680 млн. руб. будут выплачиваться Группе предположительно в течение срока более одного года, оставшиеся 2,712 млн. руб. в течение одного года.

На момент перевода активов в группу *Активов, предназначенных для продажи*, было признано обесценение в сумме 217 млн. рублей, так как имеются индикаторы того, что справедливая стоимость полученного при выбытии вознаграждения будет ниже текущей балансовой стоимости выбывающих активов.

В течение 9 месяцев 2017 года в стоимость активов, классифицированных как предназначенных для продажи, было капитализировано 128 млн рублей процентных расходов.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ
30 СЕНТЯБРЯ 2017 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО)**
(в миллионах российских рублей)

15. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 30 сентября 2017 года объявленный и полностью оплаченный уставный капитал Компании состоит из 133,561,119 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 рубль.

Выкуп собственных акций

22 декабря 2016 года на внеочередном общем собрании акционеров Компании было принято решение о реорганизации Компании в форме присоединения к ней ООО «Полюс-Инвест» – 100% дочернего общества Группы. В свою очередь, некоторые акционеры, которые не приняли участие во внеочередном собрании акционеров или проголосовали против реорганизации, предъявили акции Компании к выкупу. 3 марта 2017 года, в рамках исполнения выше обозначенных требований, Компанией было выкуплено 13,566 штук собственных обыкновенных акций (0,01%) по цене 4,497 рублей за акцию.

Собственные акции, выкупленные у Акционеров

7 апреля 2017 года, Компания завершила процедуры по реорганизации в форме присоединения ООО «Полюс-Инвест», по итогам которых, 63,082,318 ранее выкупленных акций Компании были аннулированы 10 апреля 2017 года, и 1,926,756 осталось в составе собственных акций, выкупленных у акционеров. В соответствии с договором на приобретение контролирующей доли владения в компании ООО «СЛ-Золото» в июле 2017 года обязательство по приобретению доли было частично погашено за счет выкупленных ранее акций, в результате чего величина собственных акций, выкупленных у акционеров, снизилась на 290,049 штук и составила 1,636,707 штук на 30 сентября 2017 года (Примечание 20).

Размещение акций и глобальных депозитарных акций Компании

Размещение акций и глобальных депозитарных акций Компании (далее «Размещение») включало размещение новых акций Компании («Новые акции») в России путем открытой подписки в соответствии с российским законодательством, и размещение существующих акций Компании («Акции») и глобальных депозитарных акций, представляющих Акции («ГДР») со стороны PGIL и Polyus Gold plc в России и за рубежом, в том числе и на Лондонской бирже. Общая сумма, полученная от Размещения, составила 858 млн. долларов США, включая поступления за Новые акции, выпущенные Компанией на общую сумму 400 млн. долларов США (24,147 млн. рублей), и за существующие Акции и ГДР, проданные компанией PGIL, включая Акции и ГДР в рамках переподписки, в сумме 458 млн. долларов США.

30 июня 2017 года Компания объявила цену Предложения, которая составила 66,50 долларов США за одну акцию и 33,25 доллара США за одну ГДР (1 Акция = 2 ГДР). В ходе Российского Размещения по состоянию на 30 июня 2017 года Компания получила безотзывные предложения от различных инвесторов о подписке на Новые Акции в количестве 6,015,690 штук (включая 98,809 Новых Акции, выпущенных по состоянию на 30 июня 2017 года, в то время как остальные Новые Акции были выпущены в июле 2017 года). Указанные выше предложения были приняты Компанией 30 июня 2017 года и, таким образом, на эту дату Компания приобрела право на получение денежных средств от Российского Размещения в соответствующие даты. Указанные денежные средства были представлены как Увеличение уставного капитала на сумму 23,502 млн. рублей, за минусом связанных с Российским Размещением расходов на сумму 806 млн. рублей (до эффекта по налогу на прибыль в сумме 161 млн рублей). Денежные средства от Российского Размещения были получены Компанией в июле 2017 года.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ
30 СЕНТЯБРЯ 2017 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО)**
(в миллионах российских 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		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2017 года	2016 года	2017 года	2016 года
Кол-во обыкновенных выпущенных на начало отчетного периода акций, тыс. штук	125,717	130,109	125,632	190,628
Выкуп собственных акций у акционеров в течение отчетного периода		–	(14)	(60,519)
Выпуск Новых Акции	5,917	–	6,016	–
Погашение задолженности по опционам путём выпуска и передача ранее выкупленных собственных акций	290	–	290	–
Средневзвешенное кол-во обыкновенных акций, тыс. штук – для расчета базовой прибыли	131,218	130,109	127,516	145,846
Опцион по Сухому Логу (Примечание 20)	1,027	–	348	–
Долгосрочный план поощрения	406	–	213	–
Средневзвешенное кол-во обыкновенных акций, тыс. штук – для расчета разводненной прибыли	132,651	130,109	128,077	145,846
Чистая прибыль, причитающаяся Акционерам Компании	21,133	24,020	56,394	58,788
Эффект потенциального разводнения	120	–	238	–
Итого скорректированная чистая прибыль, причитающаяся Акционерам Компании, с учетом разводняющего эффекта	21,253	24,020	56,632	58,788

Дивиденды

30 июня 2017 года акционеры компании утвердили дивиденды за 2016 год в размере 152 рубля на акцию, общая сумма которых составила в сумме 20,063 млн. рублей, включая специальные дивиденды (отражены в составе Торговой и прочей кредиторской задолженности), из которых приблизительно 914 млн. рублей относится к Новым Акциям. Дивиденды на Собственные акции, выкупленные у акционеров, не начисляются.

15 сентября 2017 года Группа утвердила дивиденды в общей сумме 13,760 миллионов рублей по итогам первого полугодия 2017 года, что эквивалентно 104.3 рублям на акцию. Дивиденды были выплачены в течение сентября-октября 2017 года. Дивиденды не начислялись на собственные акции, ранее выкупленные Компанией.

ПАО «ПОЛЮС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2017 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО) (в миллионах российских рублей)

16. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	Номинальная % ставка	30 сен. 2017	31 дек. 2016
Кредиты в долларах США с плавающей процентной ставкой	USD LIBOR + 4.50%	71,917	152,439
750 миллионов долларов США еврооблигации в долларах США с фиксированной процентной ставкой с погашением в 2020 году	5.625%	43,190	-
500 миллионов долларов США еврооблигации в долларах США с фиксированной процентной ставкой с погашением в 2022 году	4.699%	28,675	-
800 миллионов долларов США еврооблигации в долларах США с фиксированной процентной ставкой с погашением в 2023 году	5.250%	45,970	-
Кредитные линии PGIL в долларах США с фиксированной процентной ставкой	4.799% – 5.725%	-	75,014
Кредиты в российских рублях с фиксированной процентной ставкой	10.35%	33,138	32,824
Кредиты в долларах США с фиксированной процентной ставкой	4.10%	3,897	20,083
Облигационный заем в рублях с фиксированной процентной ставкой и сроком погашения в 2025 году (с возможностью досрочного погашения в 2021 по выбору держателей)	12.1%	15,266	15,319
Кредиты в российских рублях с плавающей процентной ставкой	Ставка ЦБ РФ + 2.3%	4,947	4,928
Аккредитивы с отсрочкой платежа с плавающей процентной ставкой	Euribor +1.8%, USD LIBOR + 1.15%	-	1,139
Обязательства по финансовой аренде в долларах США с фиксированной процентной ставкой	5.1% – 8.5%	818	388
Подитог		247,818	302,134
За вычетом краткосрочной части подлежащей погашению в течении двенадцати месяцев		(564)	(17,161)
Долгосрочные кредиты и займы		247,254	284,973

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

Еврооблигации

14 февраля 2017 года Группа получила кредит в сумме 800 млн. долл. США от PGIL, кредит был профинансирован PGIL'ом за счет выпуска 7 февраля 2017 года облигаций на сумму 800 млн. долл. США. Полученные средства были использованы для рефинансирования имеющейся задолженности в рамках ранее привлеченных кредитов и займов. Компания выступает гарантом по данному облигационному займу.

В апреле – мае 2017 года 800 млн. долларов США в рамках облигационного займа с погашением в 2023 году, 750 млн. долларов США в рамках облигационного займа с погашением в 2020 году и 500 млн. долларов США в рамках облигационного займа с погашением в 2022 году были переведены с PGIL – контролирующей акционер Компании на Polyus Finance Plc. – 100% дочернее предприятие АО «Полюс Красноярск». Соответственно, права требования в аналогичной сумме в рамках договоров займа между PGIL и АО «Полюс Красноярск» также были переведены с PGIL на Polyus Finance Plc.

ПАО «ПОЛЮС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2017 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО) (в миллионах российских рублей)

Досрочное погашения займа

В течение 9 месяцев 2017 года были досрочно погашены на сумму 88,281 миллион рублей.

Неиспользованные кредитные лимиты

В 2014 году АО «Полюс Красноярск» заключило договор о предоставлении кредитной линии в размере 40 млрд. рублей сроком на 5 лет с ПАО «ВТБ» для привлечения финансирования на общекорпоративные цели. Процентная ставка является предметом дополнительных соглашений по каждой отдельной выборке кредитной линии. По состоянию на 30 сентября 2017 года величина неиспользованного кредитного лимита составила 40 млрд рублей

Заложенное имущество

По состоянию на 30 сентября 2017 года и 31 декабря 2016 года все принадлежащие Группе акции АО «ТайгаЭнергоСтрой» были заложены в рамках одного из договоров кредитной линии.

Прочие условия

В соответствии с рядом кредитных соглашений, действовавших по состоянию на 30 Сентября 2017 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 2017 года соответствовала требованиям ковенантов.

Реклассификация рублевых облигаций

22 декабря 2016 года на внеочередном общем собрании акционеров Компании было принято решение о реорганизации Компании в форме присоединения к ней ООО «Полюс-Инвест». В результате этого, в соответствии со статьей 60 Гражданского Кодекса Российской Федерации, у владельцев рублевых облигаций Компании возникло право предъявить данные ценные бумаги к досрочному выкупу. В связи с этим вся сумма рублевого облигационного займа Компании была реклассифицирована и представлена по состоянию на 31 декабря 2016 года в составе краткосрочной части кредитов и займов, подлежащих погашению в течение двенадцати месяцев с отчетной даты.

Владельцы рублевых облигаций Компании должны были воспользоваться указанным правом до 24 марта 2017 года, но Компания не получила каких бы то ни было уведомлений от владельцев рублевых облигаций, и, таким образом, они не воспользовались своим правом в установленные законодательством сроки. В связи с этим вся сумма рублевого облигационного займа Компании, начиная с 24 марта 2017 года, была снова реклассифицирована и представлена в составе долгосрочных кредитов и займов.

Определение справедливой стоимости

Группа считает, что балансовая стоимость финансовых обязательств, учитываемых по амортизированной стоимости, примерно соответствует справедливой стоимости в связи с краткосрочным погашением, за исключением данных, приведенных ниже.

	30 сен. 2017		31 дек. 2016	
	Балан- совая стои- мость	Спра- вед- ливая стои- мость	Балан- совая стои- мость	Спра- вед- ливая стои- мость
Финансовые обязательства				
Кредиты и займы (Уровень 2)	114,717	115,686	286,800	257,684
Облигационные займы в долл. США (Уровень 1)	117,835	124,272	-	-
Облигационный заем в рублях (Уровень 1)	15,266	16,999	15,347	16,500
Итого	247,818	256,957	302,147	274,184

ПАО «ПОЛЮС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2017 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО) (в миллионах российских рублей)

Справедливая стоимость облигационного займа в рублях и облигационных займов в долл. 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 13, несмотря на то, что они оцениваются по амортизированной стоимости.

Оценка справедливой стоимости кредитов и займов выполнена на основе данных, которые наблюдаются на рынке (валютные споты и форвардные ставки – LIBOR в долларах США и процентные рублевые ставки) и классифицируется Группой как Уровень 2 иерархии справедливой стоимости.

17. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	<u>30 сен. 2017</u>	<u>31 Дек. 2016</u>
Задолженность по оплате труда	4,237	4,677
Проценты к уплате	3,151	3,502
Торговая кредиторская задолженность третьим сторонам	2,894	2,054
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	4,748	1,977
Резерв на оплату ежегодных отпусков	1,722	1,263
Обязательства по уплате дивидендов неконтролирующим акционерам дочерних предприятий Группы	636	37
Итого	<u>17,388</u>	<u>13,510</u>

18. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО УПЛАТЕ НАЛОГОВ

	<u>30 сен. 2017</u>	<u>31 Дек. 2016</u>
Налог на прибыль	1,006	2,435
Налог на добавленную стоимость	776	1,829
Налог на добычу полезных ископаемых	783	663
Страховые выплаты во внебюджетные фонды	378	393
Налог на имущество	142	148
Прочие налоги	159	161
Итого	<u>3,244</u>	<u>5,629</u>

19. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

13 сентября 2016 года Министерство Российской Федерации по развитию Дальнего Востока («Минвостокразвития России») и АО «Рудник им. Матросова» (далее «РиМ»), 100% дочернее предприятие Группы, представляющее Магаданскую бизнес единицу, заключили соглашение, в рамках которого Минвостокразвития России должно предоставить РиМу следующий предельный размер денежных средств в рамках государственной субсидии:

В течении года, заканчивающегося 31 декабря	<u>2017</u>
2016 (фактически получено)	4,619
2017 (ожидается к получению до конца 2017)	2,608
2018	<u>1,570</u>
Итого	<u>8,797</u>

В течение трех месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года, в связи с уточнением проектной документации сумма субсидии была уменьшена до 8,797 млн руб. (транш на 2018 год был уменьшен до 1,570 млн руб.)

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
 КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
 ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ
 30 СЕНТЯБРЯ 2017 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО)
 (в миллионах российских рублей)**

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

	<u>2017</u>
Баланс по состоянию на начало года	4,619
Полученные денежные средства	-
Восстановление НДС	(19)
Баланс по состоянию на конец года	<u>4,600</u>

В соответствии с соглашением РИМ 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». Строительство должно быть завершено во втором квартале 2019 года. Остаток средств субсидий, неизрасходованных по итогам реализации Проекта, должен быть возвращен Минвостокразвитию России. АО «Полюс Красноярск» выступает гарантом выполнения РИМом условий данного соглашения.

20. ОТЛОЖЕННЫЕ ПЛАТЕЖИ

16 декабря 2016 года АО «Полюс Красноярск» заключило соглашения в отношении Первоначальных опционов с РТ, 100%-ной дочерней компанией Госкорпорации «Ростех». В соответствии с данными соглашениями Группа, на тот момент владевшая долей в СЛ Золото в размере 51%⁴, планировала увеличить свою долю участия на 23,9% в течение последующих пяти лет (с правом досрочной реализации опционов на покупку) за сумму вознаграждения в размере 139 млн долл. США без эффекта дисконтирования (см. Примечание 3).

26 января 2017 года, когда у Группы возникли обязательства по Первоначальным опционам, она учла в составе обязательств общую сумму, подлежащую уплате по соответствующим опционам на продажу, в размере 121 млн долл. США (7,171 млн. руб.), что соответствует сумме договорных денежных потоков, дисконтированных на основе соответствующих рыночных ставок дисконтирования на дату возникновения обязательств в диапазоне от 3,0% до 4,9% годовых.

В мае 2017 года Группа исполнила часть Первоначальных опционов, выплатив 21 млн долл. США денежными средствами, в результате чего доля Группы в акционерном капитале СЛ Золото увеличилась на 3,6% и составила 54.6%.

11 июля 2017 года АО «Полюс Красноярск» заключило с РТ соглашения в отношении Дополнительных опционов. В соответствии с данными соглашениями Группа планирует дополнительно увеличить свою долю в капитале СЛ Золото на дополнительные 25,1% таким образом, чтобы в последующие пять лет ее совокупная доля участия достигнет 100% (с правом досрочной реализации опционов на покупку) за сумму вознаграждения в размере 146 млн долл. США без эффекта дисконтирования (см. Примечание 3). Вознаграждение будет выплачиваться в форме переменного числа акций Компании по справедливой стоимости на дату реализации опциона, равного фиксированной сумме в долларах США. Группа учла в составе обязательств общую сумму, подлежащую уплате по Дополнительным опционам, в размере 131 млн долл. США (7,924 млн. руб.), что соответствует сумме договорных денежных потоков, дисконтированных на основе соответствующих рыночных ставок дисконтирования в диапазоне от 2,7% до 4,5% годовых.

В июле 2017 года Группа увеличила фактическую долю в капитале СЛ Золото (см. Примечание 23) с 54,6% до 58,4%, осуществив платеж в форме казначейских акций ПАО «Полюс» стоимостью 22 млн долл. США соответственно.

⁴ В период с мая по июль 2017 года Группа увеличила эффективную долю владения в уставном капитале СЛ Золото (Примечание 20) с 51.0% до 58.4%, выплатив при этом денежное вознаграждение в сумме 1,178 млн. рублей, а также путем выпуска казначейских акций на сумму 1,296 млн. рублей

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ
30 СЕНТЯБРЯ 2017 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО)**
(в миллионах российских рублей)

Изменение балансовой стоимости отложенных платежей, представлено следующим образом:

Баланс по состоянию на 31 декабря 2016 года	–
Стоимость Первоначальных опционов при первоначальном признании (Примечание 9)	7,171
Стоимость Дополнительных опционов при первоначальном признании (Примечание 9)	7,924
Амортизация дисконта по отложенным платежам	238
Погашение задолженности денежными средствами	(1,178)
Погашение задолженности путем выпуска казначейских акций	(1,296)
Положительная курсовая разница от переоценки обязательств, номинированных в долл. США	(444)
Баланс по состоянию на 30 сентября 2017 года	<u>12,415</u>

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 2017 года справедливая стоимость *Отложенных платежей* приблизительно равна 12,590 миллионов рублей.

21. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанные стороны включают основных акционеров, предприятия, которыми владеют или которые контролируются теми же лицами, что и Группа, а также ключевой руководящий персонал. В процессе своей деятельности Компания и ее дочерние и контролируемые предприятия заключают различные договоры со связанными сторонами на приобретение товаров и услуг.

Контролирующий акционер

Группа имела следующие сальдо расчетов с компанией акционером:

	30 сен. 2017	31 дек. 2016
Займы выданные (Примечание 15)	–	75,014
Торговая и прочая кредиторская задолженность	–	741

Группа заключила сделки и проводила следующие операции с компанией акционером (по курсу на дату операции):

	Три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2017 года	2016 года	2017 года	2016 года
Процентный доход	1	119	1	432
Проценты полученные	-	426	-	426
Процентный расход	-	-	1,099	15
Проценты, включенные в стоимость месторождений в стадии строительства	-	748	915	2,297
Перевод задолженности PGIL (Примечание 16)	-	-	116,769	-
Полученные займы	-	-	46,450	-
Погашение займов и причитающихся процентов	-	-	2,614	1,503
Возврат ранее выданных займов	-	-	-	9,129
Денежные средства, направленные на обратный выкуп собственных акций	-	-	-	243,326
Погашение ранее выданного займа собственными акциями (Примечание 15)	-	17,019	-	17,019

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ
30 СЕНТЯБРЯ 2017 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО)**
(в миллионах российских рублей)

Ключевой руководящий персонал

	Три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2017 года	2016 года	2017 года	2016 года
Краткосрочное вознаграждение ключевого руководящего персонала (начислено)	240	155	739	1,230
Долгосрочный план поощрения	449	191	845	573
Итого	689	346	1,584	1,803

22. БУДУЩИЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Будущие обязательства

Обязательства капитального характера

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

	30 сен. 2017	31 дек. 2016
Проект Наталка	9,127	11,530
Прочие	8,081	4,057
Итого	17,208	15,587

Условные обязательства

Судебные иски

В процессе обычной деятельности Группа в ряде юрисдикций участвует в судебных разбирательствах, результаты которых являются неопределенными и могут привести к негативным последствиям. По состоянию на дату утверждения данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Группа не имеет существенных претензий и судебных споров.

Условные налоговые обязательства в Российской Федерации

Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Группы может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Группы, основываясь на своей трактовке законодательства о налогах и сборах, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего законодательства о налогах и сборах, и различия в трактовке могут существенно повлиять на финансовую отчетность.

В отношении случаев, когда порядок уплаты налогов представляется неясным, Руководство Группы пришло к выводу, что налоговых рисков по состоянию на 30 сентября 2017 года нет.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ
30 СЕНТЯБРЯ 2017 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО)
(в миллионах российских рублей)**

С августа 2016 года АО «Полюс Вернинское» (ранее АО «Первенец», 100% дочернее общество Группы) начало применять льготный налоговый режим в связи с осуществлением регионального инвестиционного проекта. В июне 2017 года по результатам камеральной налоговой проверки авансового расчета по налогу на прибыль организаций за январь 2017 года налоговые органы оспорили применение пониженной ставки налога на прибыль в региональной части (0% вместо 17%). Руководство Группы считает, что АО «Полюс Вернинское» соответствует всем требованиям для применения льготного налогового режима в связи с осуществлением регионального инвестиционного проекта как по состоянию на 31.12.2016, так и на 30.09.2017 и готово отстаивать свою позицию перед налоговыми органами. При применении стандартной ставки по налогу на прибыль в региональной части сумма налога на прибыль, исчисленная за 9 месяцев 2017 года, увеличилась бы на 916 млн. рублей (за 3 квартал 2017 года: на 340 млн. рублей). Однако, чтобы избежать пени за просрочку платежа (в случае, если решение по судебному разбирательству будет принято против АО «Полюс Вернинское») налог был предоплачен в федеральный бюджет, и данная предоплата отражена в разделе *активы* отчета о финансовом положении.

Охрана окружающей среды

Деятельность Группы в значительной степени подвержена контролю и регулированию со стороны федеральных, региональных и местных органов власти в области охраны окружающей среды в регионах, где расположены ее производственные предприятия. Производственная деятельность Группы приводит к выбросу материалов и загрязняющих веществ в окружающую среду, нарушению земель, возможному воздействию на растительный и животный мир, а также возникновению других проблем. Руководство Группы полагает, что производственные технологии Группы соответствуют всем требованиям законодательства по охране окружающей среды стран Российской Федерации. Однако законы и нормативные акты в области охраны окружающей среды продолжают меняться. Группа не в состоянии предсказать сроки и масштаб таких изменений. В случае наступления изменений от Группы может потребоваться проведение модернизации технической базы с тем, чтобы соответствовать более строгим нормам.

В случае изменения или уточнения в будущем требований применимых законов и норм, регулирующих охрану окружающей среды, у Группы могут возникнуть дополнительные обязательства по восстановлению окружающей среды.

В соответствии с требованиями законодательства, а также условиями лицензий и соглашений о правах на добычу полезных ископаемых, горнодобывающие предприятия Группы несут обязательства по выводу объектов пользования недрами из эксплуатации, а также рекультивации нарушенных земель и восстановлению окружающей среды. Руководство Группы проводит регулярную оценку обязательств в области восстановления земель и окружающей среды предприятий. Оценки основываются на понимании Руководством Группы требований действующего законодательства и условий лицензионных соглашений.

Рыночная среда

Рынки развивающихся стран, включая Российскую Федерацию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране. В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Начиная с марта 2014 года, США и Евросоюз ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. Влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Группы на данный момент сложно определить.

ПАО «ПОЛЮС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2017 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО) (в миллионах российских рублей)

23. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В КРУПНЕЙШИЕ ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Дочерние предприятия	Вид деятельности	Эффективная доля владения ⁵ , %	
		30 сен. 2017	31 дек. 2016
АО «Полюс Красноярск», переименовано, ранее – АО «Золотодобывающая компания «Полюс»	Горная металлургия	100	100
АО «Алданзолото ГРК»	Горная металлургия	100	100
АО «Полюс Вернинское»	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 «Рудник имени Матросова»	Горная металлургия (стадия строительства)	100	100
ООО «Полюс Строй»	Строительная деятельность	100	100
АО «ТайгаЭнергоСтрой»	Строительная деятельность	100	100
ООО «СП Золото» ⁶	Геологоразведка и оценка месторождения Сухой Лог	58	51

24. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

После отчетной даты нет существенных событий, требующих раскрытия в данной промежуточной сокращенной консолидированной отчетности.

⁵ Эффективный % владения Компанией, включая группы, контролируемые дочерними организациями

⁶ В период с мая по июль 2017 года Группа увеличила эффективную долю владения в уставном капитале СП Золото (Примечание 20) с 51.0% до 58.4%, выплатив при этом денежное вознаграждение в сумме 1,178 млн. рублей, а также путем выпуска казначейских акций на сумму 1,296 млн. рублей