

ПАО «Полюс»

**Промежуточная сокращенная
консолидированная финансовая отчетность**

*за три и шесть месяцев, закончившихся
30 июня 2018 года (неаудировано)*

ПАО «ПОЛЮС»

ПРОМЕЖУТОЧНАЯ СОКРАЩЕННАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2018 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО)

СОДЕРЖАНИЕ	СТРАНИЦА
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2018 ГОДА	1
ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА ПО ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКЕ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	2-3
ПРОМЕЖУТОЧНАЯ СОКРАЩЕННАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2018 ГОДА:	
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибылях или убытках	4
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прочих совокупных доходах	5
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении	6
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале	7
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о денежных потоках	8
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности	9-41

ПАО «ПОЛЮС»

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2018 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 июня 2018 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за три и шесть месяцев, закончившихся на эту дату, в соответствии с Международным стандартом бухгалтерского учета 34 «Промежуточная финансовая информация» («МСБУ 34»).

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

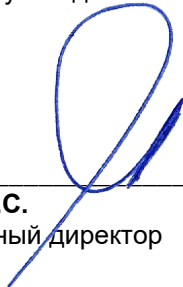
- обеспечение правильного выбора и применения принципов учетной политики;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- соответствие требованиям МСБУ 34 «Промежуточная финансовая информация»,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

Руководство также несет ответственность за:

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

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность Группы за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года, была утверждена руководством 3 августа 2018 года.

От имени Руководства:



Грачев П.С.
Генеральный директор



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

Москва, Россия
3 августа 2018 года

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКЕ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Акционерам и Совету Директоров Публичного Акционерного общества «Полюс»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемого промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении Публичного акционерного общества «Полюс» и его дочерних предприятий (далее – «Группа») по состоянию на 30 июня 2018 года и связанных с ним промежуточных сокращенных консолидированных отчетов о прибылях и убытках, о совокупном доходе, об изменениях в капитале и о движении денежных средств за три и шесть месяцев, закончившихся на эту дату, а также основных принципов учетной политики и прочих пояснительных примечаний. Руководство отвечает за подготовку и достоверное представление сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

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

Вывод

По результатам проведенной обзорной проверки мы не обнаружили фактов, которые дали бы нам основания полагать, что прилагаемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 30 июня 2018 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за три и шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».


Табакова Ольга Юрьевна,
руководитель задания




3 августа 2018 года

Компания: Публичное акционерное общество «Полюс»

Основной государственный регистрационный номер:
1068400002990

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

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

Аудиторская организация: АО «Делойт и Туш»

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

Основной государственный регистрационный номер:
1027700425444

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

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

ПАО «ПОЛЮС»

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ ИЛИ УБЫТКАХ ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2018 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО)

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

	Примечания	Три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
		2018	2017	2018	2017
Выручка от реализации золота	5	42,648	35,306	77,162	70,491
Выручка от прочей реализации		576	468	1,126	984
Итого выручка		43,224	35,774	78,288	71,475
Себестоимость реализации золота	6	(13,850)	(13,139)	(26,141)	(26,349)
Себестоимость прочей реализации		(512)	(299)	(978)	(848)
Валовая прибыль		28,862	22,336	51,169	44,278
Коммерческие и административные расходы	7	(2,984)	(2,855)	(5,944)	(5,263)
Прочие расходы, нетто		(1,565)	(960)	(2,162)	(1,104)
Прибыль от операционной деятельности		24,313	18,521	43,063	37,911
Финансовые расходы, нетто	8	(2,511)	(2,565)	(5,569)	(6,257)
Процентный доход		270	394	662	1,031
(Убыток) / прибыль от инвестиционной деятельности, нетто	9	(3,483)	(2,366)	(3,147)	3,849
(Убыток) / прибыль по курсовым разницам, нетто		(15,687)	(6,987)	(14,780)	4,125
Прибыль до налогообложения		2,902	6,997	20,229	40,659
Доход / (расход) по налогу на прибыль	10	4,936	(1,196)	1,398	(5,699)
Прибыль за период		7,838	5,801	21,627	34,960
Принадлежащая:					
Акционерам Компании		7,587	5,795	21,601	35,261
Неконтролирующим акционерам		251	6	26	(301)
		7,838	5,801	21,627	34,960
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение периода, тыс. штук					
- для целей расчета базовой прибыли на акцию	17	132,339	125,618	132,162	125,623
- для целей расчета разводненной прибыли на акцию	17	136,031	125,787	136,019	125,739
Прибыль на акцию (российских рублей)					
- базовая		57	46	163	281
- разводненная		52	46	154	280

ПАО «ПОЛЮС»

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРОЧИХ СОВОКУПНЫХ ДОХОДАХ ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2018 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО) (в миллионах российских рублей)

	Примечания	Три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
		2018	2017	2018	2017
Прибыль за период		7,838	5,801	21,627	34,960
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	12	-	(31)	-	232
Отложенный налог на прибыль, связанный со снижением / (увеличением) резерва по переоценке инструментов хеджирования		-	7	-	(46)
		-	(24)	-	186
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	12	-	(182)	-	(1,113)
Отложенный налог на прибыль, связанный с реклассификацией резерва по переоценке инструментов хеджирования денежных потоков в отчете о прибылях и убытках		-	36	-	222
		-	(146)	-	(891)
Прочие совокупные расходы за период		-	(170)	-	(705)
Итого совокупные доходы за период		<u>7,838</u>	<u>5,631</u>	<u>21,627</u>	<u>34,255</u>
Принадлежащие:					
Акционерам Компании		7,587	5,625	21,601	34,556
Неконтролирующим акционерам		251	6	26	(301)
		<u>7,838</u>	<u>5,631</u>	<u>21,627</u>	<u>34,255</u>

ПАО «ПОЛЮС»

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 30 ИЮНЯ 2018 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО) (в миллионах российских рублей)

	Приме- чания	30 июн. 2018	31 дек. 2017
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	11	250,056	230,694
Деривативы и инвестиции	12	1,244	2,194
Запасы	13	15,246	17,264
Отложенные налоговые активы		8,434	3,447
Прочая дебиторская задолженность		5,572	5,606
Прочие внеоборотные активы		3,738	3,341
		284,290	262,546
Оборотные активы			
Деривативы и инвестиции	12	139	-
Запасы	13	32,969	25,042
Отложенные расходы		2,541	825
Торговая и прочая дебиторская задолженность	14	3,996	5,839
Авансы выданные и расходы будущих периодов		1,524	1,192
Налоги к возмещению	15	7,646	6,565
Денежные средства и их эквиваленты	16	56,962	69,332
		105,777	108,795
ИТОГО АКТИВЫ		390,067	371,341
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал и резервы			
Уставный капитал	17	134	134
Добавочный капитал	17	67,626	68,268
Собственные акции, выкупленные у акционеров	17	(4,922)	(6,596)
Прочие резервы		(123)	(123)
Нераспределенный (убыток) / прибыль		(27,951)	(29,219)
Капитал акционеров материнской компании		34,764	32,464
Доля неконтролирующих акционеров		5,144	5,317
		39,908	37,781
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	18	224,278	245,880
Деривативы	12	2,016	25,773
Доходы будущих периодов	19	7,458	7,592
Отложенные платежи	20	10,347	12,451
Отложенные налоговые обязательства		12,932	12,498
Обязательства по восстановлению окружающей среды		2,588	2,689
Прочие долгосрочные обязательства		3,011	2,662
		262,630	309,545
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	18	34,032	690
Деривативы	12	27,256	-
Отложенные платежи	20	3,491	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	21	19,832	18,332
Обязательства по уплате налогов	22	2,918	4,993
		87,529	24,015
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		350,159	333,560
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		390,067	371,341

ПАО «ПОЛЮС»

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2018 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО) (в миллионах российских рублей)

Примечания	Кол-во обыкновен- ных акций, тыс. штук	Капитал акционеров материнской Компании							Доля неконтроли- рующих акционеров	Итого
		Уставный капитал	Добавочный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Прочие резервы	Резерв по переоценке инструментов хеджирования денежных потоков	(Накопленный убыток)/ нераспре- деленная прибыль	Итого		
На 31 декабря 2016 года	125,632	191	64,590	(261,675)	-	705	165,346	(30,843)	5,714	(25,129)
Прибыль за период		-	-	-	-	-	35,261	35,261	(301)	34,960
Уменьшение резерва по переоценке инструментов хеджирования денежных потоков		-	-	-	-	(705)	-	(705)	-	(705)
Итого совокупные (расходы) / доходы		-	-	-	-	(705)	35,261	34,556	(301)	34,255
Долгосрочные планы поощрения	-	-	437	-	-	-	-	437	-	437
Выкуп собственных акций	(14)	-	-	(62)	-	-	-	(62)	-	(62)
Аннулирование, ранее выкупленных собственных акций	-	(63)	(20,987)	253,972	-	-	(232,922)	-	-	-
Выпуск акций	99	-	22,839	-	-	-	-	22,839	-	22,839
Объявленные дивиденды акционерам Компании	-	-	-	-	-	-	(20,063)	(20,063)	-	(20,063)
Дивиденды неконтролирующим акционерам	-	-	-	-	-	-	-	-	(168)	(168)
На 30 июня 2017 года	125,717	128	66,879	(7,765)	-	-	(52,378)	6,864	5,245	12,109
На 31 декабря 2017 года	131,924	134	68,268	(6,596)	(123)	-	(29,219)	32,464	5,317	37,781
Прибыль за период		-	-	-	-	-	21,601	21,601	26	21,627
Итого совокупные доходы / (расходы)		-	-	-	-	-	21,601	21,601	26	21,627
Долгосрочные планы поощрения, за вычетом налогов	-	-	237	-	-	-	-	237	-	237
Исполнение первого транша в рамках Долгосрочного плана поощрения	17	415	(879)	1,674	-	-	(863)	(68)	-	(68)
Увеличение доли в дочерних организациях	-	-	-	-	-	-	-	-	(107)	(107)
Объявленные дивиденды акционерам Компании	17	-	-	-	-	-	(19,470)	(19,470)	-	(19,470)
Дивиденды неконтролирующим акционерам	17	-	-	-	-	-	-	-	(92)	(92)
На 30 июня 2018 года	132,339	134	67,626	(4,922)	(123)	-	(27,951)	34,764	5,144	39,908

ПАО «ПОЛЮС»

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКАХ ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2018 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО) (в миллионах российских рублей)

		Три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	Приме- чания	2018	2017	2018	2017
Операционная деятельность					
Прибыль до налогообложения		2,902	6,997	20,229	40,659
Корректировки:					
Финансовые расходы, нетто	8	2,511	2,565	5,569	6,257
Процентный доход		(270)	(394)	(662)	(1,031)
Убыток / (прибыль) от переоценки деривативов и инвестиций, нетто	9	3,483	2,366	3,147	(3,849)
Амортизация	11	2,652	2,377	5,069	4,720
Убыток / (прибыль) по курсовым разницам, нетто		15,687	6,987	14,780	(4,125)
Прочие		1,465	526	1,648	817
		28,430	21,424	49,780	43,448
Изменения в оборотном капитале:					
Запасы		(1,639)	(1,148)	(4,191)	(824)
Отложенные расходы		(689)	(279)	(1,714)	(1,346)
Торговая и прочая дебиторская задолженность		(679)	261	1,891	814
Авансы выданные и расходы будущих периодов		48	(399)	(330)	(252)
Налоги к возмещению		(118)	(623)	306	566
Торговая и прочая кредиторская задолженность		(779)	(331)	(666)	(120)
Прочие долгосрочные обязательства		-	(48)	-	(110)
Обязательства по уплате налогов		95	(253)	(1,756)	(1,068)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		24,669	18,604	43,320	41,108
Налог на прибыль уплаченный		(1,028)	(3,381)	(4,938)	(9,183)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности, нетто		23,641	15,223	38,382	31,925
Инвестиционная деятельность ¹					
Приобретение объектов основных средств (за исключением платежа, связанного с приобретением лицензии по Сухому Логу)		(12,678)	(9,992)	(23,491)	(16,603)
Платеж, связанный с приобретением лицензии по Сухому Логу	20	-	(1,178)	-	(2,033)
Строительство высоковольтной ЛЭП Омчак		(588)	-	(1,092)	-
Проценты полученные		197	460	620	1,162
Денежные средства, полученные от продажи ЛЭП		-	-	100	-
Поступление денежных средств при выбытии совместного предприятия		-	-	-	5,758
Прочие		2	(198)	5	(207)
Денежные средства, (направленные на) / полученные от инвестиционной деятельности, нетто		(13,067)	(10,908)	(23,858)	(11,923)
Финансовая деятельность ¹					
Поступления от кредитов и займов	18	4,385	-	59,107	46,465
Погашение кредитов и займов	18	(2,808)	(321)	(64,486)	(71,354)
Проценты уплаченные		(2,631)	(3,823)	(7,425)	(9,367)
Уплаченные банковские комиссии		(398)	(503)	(984)	(503)
Денежные средства, поступившие в рамках операций возвратной финансовой аренды		-	66	-	663
Денежные средства, направленные на погашение задолженности по финансовой аренде		(66)	(90)	(114)	(202)
Поступления по валютно-процентным и процентным свопам	8	384	396	943	960
Денежные средства, направленные на выкуп собственных акций		-	-	-	(62)
Увеличение доли владения в дочерних обществах		(107)	-	(107)	-
Дивиденды, выплаченные Акционерам Компании		(18,687)	-	(18,687)	-
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим акционерам		(17)	-	(27)	-
Денежные средства, направленные на финансовую деятельность, нетто		(19,945)	(4,275)	(31,780)	(33,400)
Увеличение / (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов, нетто		(9,371)	40	(17,256)	(13,398)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода		62,699	83,835	69,332	105,536
Эффект пересчета денежных средств и их эквивалентов в валюту представления		3,634	3,368	4,886	(4,895)
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода		56,962	87,243	56,962	87,243

¹ Существенные неденежные операции в отношении инвестиционной и финансовой деятельности раскрыты в Примечаниях 18, 19 и 20 к данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2018 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО)

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

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

Основными видами деятельности Компании и контролируемых ею предприятий (вместе «Группа») являются добыча и реализация золота. Производственные мощности Группы по добыче (включая первичную переработку) расположены в Красноярском крае, Иркутской области и в Республике Саха Российской Федерации. Группа 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 25.

Компания является публичным акционерным обществом, акции которого допущены к обращению в «первом уровне» списка ценных бумаг Московской Биржи. 5 июля 2017 года глобальные депозитарные расписки, представляющие акции ПАО Полюс (две глобальные депозитарные расписки эквивалентны одной акции), были включены в официальный список, контролируемый Управлением по финансовому контролю Соединенного королевства, а также к торгам на официальном рынке ценных бумаг, котирующихся на лондонской Фондовой Бирже («LSE»). Контролирующим акционером Компании является Polyus Gold International Limited («PGIL»), ранее публичная компания, зарегистрированная в Джерси. Конечной материнской компанией является Wandle Holding Limited, компания, зарегистрированная на Кипре. Конечным бенефициаром (контролирующим акционером) Компании по состоянию на 30 июня 2018 года и 31 декабря 2017 года являлся Саид Керимов.

2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

2.1 Непрерывность деятельности

При проведении Руководством Группы оценки способности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем были приняты во внимание все факторы, способные оказать влияние на будущее развитие, эффективность и финансовое положение Группы, включая ожидаемые будущие результаты коммерческой деятельности, размер заимствований и доступных кредитных ресурсов, а также планы и обязательства по капитальным вложениям, цены на золото, изменения обменных курсов и прочие риски, присущие деятельности Группы. В результате проведенного анализа Руководство считает, что Группа обладает достаточными ресурсами для продолжения деятельности в течение, по меньшей мере, последующих 12 месяцев. Соответственно, применение допущения о непрерывности деятельности при составлении данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности является правомерным.

2.2 Заявление о соответствии Международным стандартам финансовой отчетности

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года, была подготовлена в соответствии с Международным стандартом бухгалтерского учета 34 «Промежуточная финансовая информация» («МСФО (IAS) 34»). Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не включает всей информации и примечаний, которые требуются при подготовке годовой консолидированной финансовой отчетности, и, как следствие, данная отчетность должна рассматриваться совместно с аудированной годовой консолидированной финансовой отчетностью Группы за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, которая была подготовлена в соответствии с МСФО.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2018 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО)

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

2.3 Основы представления отчетности

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

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена на основе принципа учета по первоначальной стоимости, кроме производных финансовых инструментов и ряда показателей торговой дебиторской задолженности, которые учитываются по справедливой стоимости, в соответствии с описанием изменений учетной политики ниже. Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в связи со вступлением в силу изменений, внесенных в Федеральный закон № 208-ФЗ от 27 июля 2010 года «О консолидированной финансовой отчетности».

2.4 Поправки к МСФО и новые МСФО, вступившие в силу в 2018 году

Ниже представлены новые и пересмотренные стандарты и интерпретации, примененные Группой впервые при подготовке данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года.

Наименование	Объект	Применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся не ранее	Ожидаемый эффект на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность
Поправки к МСФО (IFRS) 2	Выплаты, основанные на акциях	1 января 2018 года	Эффект отсутствует
МСФО (IFRS) 9	Финансовые инструменты	1 января 2018 года	Существенный эффект отсутствует (смотрите, пожалуйста, ниже)
МСФО (IFRS) 15	Выручка по договорам с клиентами	1 января 2018 года	Существенный эффект отсутствует (смотрите, пожалуйста, ниже)
КРМФО 22	Перевод в валюту представления и авансы уплаченные	1 января 2018 года	Эффект отсутствует

2.4.1. МСФО (IFRS) 9 Финансовые инструменты – изменения от перехода с МСФО (IAS) 39 и оценка эффекта от применения данного стандарта

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» заменяет собой МСБУ (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», а также представляет две категории для оценки финансовых инструментов: оценка по амортизированной стоимости и оценка по справедливой стоимости в зависимости от контрактных денежных потоков инструмента, а также бизнес-модели, в рамках которой используется данный финансовый инструмент с 1 января 2018 года.

Все признанные финансовые активы, которые входят в сферу применения МСФО (IFRS) 9, должны быть впоследствии оценены по амортизированной или справедливой стоимости. В частности, долговые инвестиции, которые удерживаются в рамках бизнес-модели, цель которой заключается в получении денежных потоков по контрактам и которые имеют договорные денежные потоки, представляющие собой исключительно выплату основной суммы долга и процентов по непогашенной основной сумме долга, обычно оцениваются по амортизированной стоимости.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2018 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО)

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Долговые инструменты, которые удерживаются в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения контрактных денежных потоков, так и продажи финансовых активов, и которые имеют договорные условия, приводящие к возникновению денежных потоков в соответствующие даты, которые являются исключительно выплатой основной суммы долга и процентов по основной сумме долга, как правило, оцениваются по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Все прочие долговые инвестиции и инвестиции в акционерный капитал оцениваются по их справедливой стоимости на конец последующих отчетных периодов. Кроме того, в соответствии с МСФО (IFRS) 9 организации могут выбрать представление последующих изменений справедливой стоимости инвестиций в акционерный капитал (которые не являются финансовыми активами, удерживаемыми для торговли, или условного вознаграждения, признанного покупателем при объединении бизнеса, к которому применяется МСФО (IFRS) 3) в составе прочего совокупного дохода, при этом дивидендный доход обычно признается в составе прибылей или убытков.

Что касается оценки финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, МСФО (IFRS) 9 требует, чтобы сумма изменения справедливой стоимости финансового обязательства, связанного с изменениями кредитного риска этого обязательства, отражалась в составе прочего совокупного дохода, если признание таких изменений в прочем совокупном доходе не создаст или не увеличит несоответствие в учете в отчете о прибылях и убытках. Изменения в справедливой стоимости, связанные с кредитным риском финансового обязательства, впоследствии не реклассифицируются в состав прибылей или убытков. Согласно МСФО (IAS) 39, вся сумма изменения справедливой стоимости финансового обязательства, обозначенного как справедливая стоимость через прибыль или убыток, ранее представлялась в составе прибылей или убытков.

В отношении обесценения финансовых активов МСФО (IFRS) 9 требует применения модели ожидаемых потерь по кредитам, в отличие от модели понесенных убытков по МСФО (IAS) 39. Модель ожидаемых потерь по кредитам требует, чтобы компания учитывала ожидаемые кредитные убытки и изменения в ожидаемом кредитном убытке на каждую отчетную дату, чтобы отразить изменения кредитного риска с момента первоначального признания. Для признания кредитных потерь больше не требуется факт возникновения кредитного события.

Влияние на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность

Основываясь на анализе финансовых активов и финансовых обязательств Группы на 1 января 2018 года, используя факты и обстоятельства, существовавшие на эту дату, Группа провела оценку влияния на соответствующие показатели промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Группа ожидает применения упрощенного подхода к признанию ожидаемого кредитного убытка в отношении *Денежных средств и их эквивалентов* в соответствии с требованиями МСФО 9. Руководство не ожидает признания каких-либо кредитных потерь в течение 12 месяцев.

Прочая дебиторская задолженность, отраженная в составе внеоборотных активов, по-прежнему учитывается по амортизированной стоимости. Модель ожидаемых кредитных убытков уже применялась при первоначальном признании этой дебиторской задолженности до принятия МСФО (IFRS) 9.

Деривативы, отраженные в активах и обязательствах отчета о финансовом положении уже до принятия МСФО (IFRS) 9 учитывались по справедливой стоимости через прибыль или убыток (ОССЧПУ), включая эффект ожидаемых кредитных потерь.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2018 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО)

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Торговая и прочая дебиторская задолженность (отраженная в составе оборотных активов), за исключением *торговой дебиторской задолженности за золотосодержащую продукцию*, не содержит значительного финансового компонента. Группа использует упрощенную модель для расчета убытков от обесценения (размер убытка оценивается как сумма, равная ожидаемым кредитным убыткам в течение срока погашения задолженности). *Торговая дебиторская задолженность за золотосодержащие продукты* стала учитываться по справедливой стоимости через прибыли и убытки (смотрите, абзац 2.4.2. ниже). Это не оказало существенного влияния на оценку дебиторской задолженности.

Все *Кредиты и займы* продолжают учитываться по амортизированной стоимости. Модификация долговых обязательств, которая имела место по состоянию на 1 января 2018 года в связи с применением МСФО (IFRS) 9, не оказала существенного влияния на *Кредиты и займы* Группы.

По состоянию на 1 января 2018 года Группа рассмотрела и оценила существующие финансовые активы на предмет обесценения с использованием разумной и обоснованной информации, доступной в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9 на предмет отражения эффекта ожидаемых кредитных рисков соответствующих финансовых активов и обязательств на дату первоначального признания. Это не привело к корректировке балансовой стоимости финансовых активов.

2.4.2. МСФО (IFRS) 15 Выручка по договорам с клиентами - изменения от перехода с МСФО (IAS) 18 и оценка эффекта от применения данного стандарта

МСФО (IFRS) 15 предусматривает единую пятиступенчатую модель оценки, которая будет применима ко всем договорам купли-продажи, основанными на передаче контроля на товары и услуги покупателям. Данный стандарт заменил существующую модель раздельного учета для товаров, включенную в МСФО (IAS) 18 «Выручка».

Одним из ключевых моментов МСФО (IFRS) 15 является идентификация обязательств к исполнению. Обязательства к исполнению, относящиеся к продаже аффинированного золота (являющейся наиболее существенным источником выручки), требуют признавать выручку в момент перехода контроля над аффинированным золотом покупателю, что в целом соответствует требованиям МСБУ (IAS) 18.

Влияние на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность

Группа имеет ряд договоров купли-продажи для золотосодержащей продукции, которые содержат предварительные условия ценообразования в зависимости от количества и цены. Корректировка на поставляемое количество считается корректировкой к выручке (переменным вознаграждением), а не финансовым активом в рамках МСФО (IFRS) 9, таким образом полностью признается в составе *выручки от реализации прочей золотосодержащей продукции*. Корректировка цены зависит от рыночных цен на золото, поэтому представляет собой договор купли-продажи со встроенным производным инструментом в составе *дебиторской задолженности*. Встроенный производный инструмент относится к дебиторской задолженности, которая признается и измеряется на основе МСФО (IFRS) 9. Встроенный дериватив не позволяет показателям дебиторской задолженности пройти тест «отдельных платежей суммы основного долга и процентов» в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9 и, соответственно; дебиторская задолженность оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток в составе строки *Прибыль / (убыток) от инвестиционной деятельности, нетто*.

Применение МСФО (IFRS) 15 не оказало существенного влияния на сроки или сумму признания выручки от продажи аффинированного золота, за исключением отдельного представления транспортных расходов, заключенных в договоре купли-продажи на прочие золотосодержащие продукты, которые стали рассматриваться как отдельное обязательство к исполнению, при этом доходы от транспортных услуг представлены в виде *Выручки от прочей реализации* и связанных с ними затрат в рамках *Себестоимости прочей реализации*.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2018 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО)

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Группа начала применять МСФО (IFRS) 15 перспективно с 1 января 2018 года, отражая сопоставимые данные за предыдущий период в соответствии с действующими на момент составления отчетности стандартами. Совокупный ретроспективный эффект применения МСФО (IFRS) 15 и МСФО (IFRS) 9 не был оценен по состоянию на 1 января 2018 года из-за несущественных изменений в величине выручки и себестоимости, возникающих между требованиями старого и нового стандарта.

2.5 Учетная политика в отношении финансовых инструментов (МСФО (IFRS) 9) и выручки (МСФО (IFRS) 15), применяемая с 1 января 2018 года

2.5.1 Финансовые инструменты

Финансовые активы

Финансовые активы классифицируются как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход или по амортизированной стоимости. Группа определяет классификацию при первоначальном признании.

Финансовые активы классифицируются как финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, если одновременно выполняются следующие условия:

- актив удерживается в бизнес-модели, целью которой является удержание активов для получения денежных потоков по контрактам;
- контрактные условия финансового актива в указанные даты определяют денежные потоки, которые являются исключительно выплатой основной суммы и процентов по основной сумме задолженности;

в противном случае они классифицируются как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости.

После первоначального признания финансовые активы оцениваются на основе классификации следующим образом:

- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки;
- финансовые активы, отличные от тех, которые оцениваются по амортизированной стоимости, оцениваются по справедливой стоимости.

Кроме того, для целей подготовки финансовой отчетности, оценка справедливой стоимости классифицируется на основании иерархии справедливой стоимости (Уровень 1, 2 или 3). Уровни соответствуют возможности прямого определения справедливой стоимости на основе рыночных данных и отражают значимость исходных данных, использованных при оценке справедливой стоимости следующим образом:

- исходные данные Уровня 1 представляют собой не требующие корректировок котировки идентичных активов или обязательств на активных рынках, к которым Группа имеет доступ на дату оценки;
- исходные данные Уровня 2, не являются котировками, определенными для Уровня 1, но которые наблюдаемы на рынке для актива или обязательства либо напрямую, либо косвенно; и
- исходные данные Уровня 3 представляют собой ненаблюдаемые исходные данные по активу или обязательству.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2018 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО)

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Обесценение финансовых активов

В соответствии с МСФО (IFRS) 9, на каждый отчетный период Группа оценивает наличие объективных доказательств обесценения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости.

Группа применяет упрощенный подход и признает ожидаемые кредитные убытки (далее «ОКУ») для этих активов. Сумма ожидаемых кредитных убытков актуализируется на каждую отчетную дату, чтобы отразить изменения кредитного риска с момента первоначального признания соответствующего финансового инструмента. Группа всегда признает ОКУ в течение всего жизненного цикла торговой дебиторской задолженности.

Ожидаемые кредитные убытки по этим финансовым активам оцениваются с использованием матрицы резервов на основе исторического опыта по кредитным потерям Группы с учетом факторов, характерных для должников, общих экономических условий и оценки как текущего, так и прогнозируемых условий на отчетную дату, включая временную стоимость денег, если это необходимо.

Для всех других финансовых инструментов Группа признает ОКУ в течение жизненного цикла финансового инструмента, когда с момента первоначального признания произошло значительное увеличение кредитного риска. Если кредитный риск по финансовому инструменту значительно не увеличился с момента первоначального признания, Группа оценивает резерв на потери для этого финансового инструмента на сумму, равную 12 месячному ОКУ. Оценка того, следует ли признавать ОКУ в течение жизненного цикла финансового инструмента, основывается на значительном увеличении вероятности или риска дефолта, имевшего место с момента первоначального признания.

ОКУ в течение жизненного цикла финансового инструмента представляет собой ожидаемые кредитные убытки, которые могут возникнуть в результате всех возможных событий по умолчанию в течение ожидаемого срока действия финансового инструмента. В отличие от этого, 12-месячный ОКУ представляет собой часть ОКУ в течение жизненного цикла финансового инструмента, которая, как ожидается, будет вызвана событиями дефолта на финансовом инструменте, которые возможны в течение 12 месяцев после отчетной даты.

При оценке того, насколько кредитный риск по финансовому инструменту значительно увеличился с момента первоначального признания, Группа сравнивает риск дефолта финансового инструмента на отчетную дату с риском дефолта финансового инструмента на дату первоначального признания. При проведении этой оценки Группа рассматривает как количественную, так и качественную информацию, которая является разумной и приемлемой, включая исторический опыт и перспективную информацию, которая доступна без неоправданных затрат или усилий. Рассматриваемая перспективная информация включает анализ перспективного развития отраслей, в которых работают контрагенты Группы, полученные из экономических экспертных отчетов, от финансовых аналитиков, правительственных органов, соответствующих аналитических центров и других подобных организаций, а также из различных внешних источников по актуальной и прогнозной экономической информации.

В частности, при оценке того, увеличился ли кредитный риск с момента первоначального признания, учитывается следующая информация:

- фактическое или ожидаемое значительное ухудшение внешнего (если имеется) или внутреннего кредитного рейтинга финансового инструмента;
- значительное ухудшение внешних рыночных показателей кредитного риска для конкретного финансового инструмента; существенное увеличение кредитного спреда, цены свопов по кредиту по умолчанию для должника или продолжительность, или степень, в которой справедливая стоимость финансового актива меньше его амортизированной стоимости;

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2018 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО)

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

- существующие или прогнозируемые неблагоприятные изменения в деловых, финансовых или экономических условиях, которые, как ожидается, приведут к значительному снижению способности контрагента выполнять свои долговые обязательства;
- фактическое или ожидаемое существенное ухудшение операционных результатов контрагента;
- значительное увеличение кредитного риска по другим финансовым инструментам одного и того же контрагента;
- фактическое или ожидаемое существенное неблагоприятное изменение в нормативной, экономической или технологической среде контрагента, что приводит к значительному уменьшению способности контрагента выполнять свои долговые обязательства.

Независимо от результатов вышеуказанной оценки Группа полагает, что кредитный риск по финансовому активу значительно увеличился с момента первоначального признания, когда задержка по платежам по договору превышает 30 дней, в случаях, если у Группы нет разумной информации, которая нивелирует факт задержки платежей.

Группа предполагает, что кредитный риск по финансовому инструменту значительно не увеличился с момента первоначального признания, если было определено что финансовый инструмент имеет низкий кредитный риск на отчетную дату. Финансовый инструмент, как установлено, имеет низкий кредитный риск, если: i) финансовый инструмент имеет низкий риск дефолта, ii) контрагент способен выполнить свои договорные обязательства по денежным потокам в ближайшей перспективе и iii) неблагоприятные изменения в экономических условия ведения бизнеса в долгосрочной перспективе могут, но не обязательно, уменьшить способность контрагента выполнять свои договорные обязательства по денежным потокам. Группа считает, что финансовый актив имеет низкий кредитный риск, когда он имеет внутренний или внешний кредитный рейтинг «инвестиционного класса» в соответствии с понимаемым в глобальном масштабе определением.

Группа регулярно контролирует эффективность критериев, используемых для определения того, произошло ли значительное увеличение кредитного риска, и соответствующим образом пересматривает их, чтобы гарантировать, что критерии способны идентифицировать значительное увеличение кредитного риска до того, как платежи по договору будут просрочены.

Если имеются объективные доказательства того, что убытки от обесценения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, были понесены, сумма убытка определяется как разница между балансовой стоимостью актива и текущей стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков.

При признании обесценения балансовая стоимость финансового актива уменьшается за счет резерва по сомнительным долгам, а убытки от обесценения отражаются в составе прибыли или убытков. Балансовая стоимость финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, снижается на сумму обесценения, когда ожидается, что долги станут безнадежными в будущем. Если в последующий период сумма убытка от обесценения изменилась в связи с событием, произошедшим после признания обесценения, ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются с учетом резерва по сомнительным долгам.

Прекращение признания

Группа прекращает признавать финансовый актив только в том случае, когда договорные права на денежные потоки от актива истекают, или он передает финансовый актив и практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, другому лицу. Если Группа не передает и не сохраняет практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности, и продолжает контролировать переданный актив, Группа признает свою нераспределенную долю в активах и связанное с ними обязательство в отношении сумм, которые она может заплатить. Если Группа сохраняет практически все риски и выгоды,

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2018 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО)

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

связанные с владением переданным финансовым активом, Группа продолжает признавать финансовый актив, а также признает заемные средства с обеспечением для полученных поступлений.

Метод эффективной процентной ставки

Метод эффективной процентной ставки – это метод для расчета амортизированной стоимости финансового актива или обязательства и распределения процентных доходов в течение соответствующего периода. Эффективная процентная ставка – это ставка, используемая для дисконтирования ожидаемых будущих денежных поступлений или платежей в течение ожидаемого срока существования финансового актива или обязательства, или более короткого периода в случаях, когда это применимо.

Доход признается по эффективной процентной ставке по долговым инструментам, отличным от тех финансовых активов, которые определены как ОССЧПУ.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства классифицируются как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки, и финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости. Группа определяет классификацию при первоначальном признании.

Все финансовые обязательства оцениваются по справедливой стоимости при первоначальном признании. Однако финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, оцениваются по себестоимости после вычета расходов по сделке, которые непосредственно связаны с финансовыми обязательствами.

После первоначального признания финансовые обязательства оцениваются исходя из их классификации следующим образом:

- финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Амортизация по методу эффективной процентной ставки, а также прибыль или убыток от прекращения признания, признаются в составе прибылей и убытков в консолидированном отчете о прибылях и убытках;
- финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включают финансовые обязательства, удерживаемые для торговых и финансовых обязательств, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток при первоначальном признании. Чистая прибыль или убыток, признанные в консолидированном отчете о прибылях и убытках, включают в себя любые проценты, уплаченные по финансовому обязательству, и включаются в строку *Прибыль (убыток) от инвестиционной деятельности, нетто*.

Финансовые обязательства, включая займы, первоначально оцениваются по справедливой стоимости за вычетом расходов по сделке и впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки, при этом процентные расходы отражаются в *Финансовых расходах*.

Прекращение признания

Группа прекращает признание финансовых обязательств, когда и только когда обязательства Группы погашаются, аннулируются или истекает срок их погашения.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2018 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО)

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Производные финансовые инструменты

Группа заключает сделки с различными производными финансовыми инструментами для управления рисками влияния процентных ставок и валютных рисков, а также риска волатильности цены золота.

Производные финансовые инструменты первоначально признаются по справедливой стоимости на дату заключения и впоследствии переоцениваются до справедливой стоимости в конце каждого отчетного периода. Полученная прибыль или убыток признается в отчете о прибылях и убытках сразу же, если производный финансовый инструмент не классифицирован как инструмент хеджирования, в этом случае время признания в прибылях и убытках зависит от характера отношений хеджирования.

Производные инструменты, включенные в непроизводные основные контракты, которые не являются финансовыми активами в рамках МСФО (IFRS) 9 (например, финансовые обязательства), рассматриваются как самостоятельные производные инструменты, когда они соответствуют определению производного финансового инструмента, их риски и характеристики не тесно связаны с основными контрактами и основные контракты не учитываются по ОССЧПУ.

Производные инструменты, встроенные в гибридные контракты, которые в виде основного контракта содержат финансовые активы, в рамках МСФО (IFRS) 9 не разделяются. Весь гибридный контракт классифицируется и впоследствии учитывается по амортизированной стоимости или по ОССЧПУ.

Конвертируемые облигации содержат как производные, так и непроизводные компоненты. Производная составляющая называется встроенной производной, а непроизводная составляющая представляет собой основной контракт. Если экономические характеристики и риски встроенных производных инструментов не тесно связаны с характеристиками основного контракта, и сам гибридный контракт не учитывается по справедливой стоимости через прибыли или убытки, то встроенный производный инструмент разделяется и отражается по справедливой стоимости в прибылях или убытках. Основным контрактом будет по-прежнему учитываться в соответствии с определенным стандартом бухгалтерского учета (амортизированная стоимость).

Стандарты бухгалтерского учета требуют, чтобы справедливая стоимость финансовых инструментов отражала их кредитное качество, а также изменения в кредитном качестве, в случаях, когда есть доказательства того, что это изменение произошло. Кредитный риск, связанный с производными финансовыми инструментами Группы, отражается в его оценке по справедливой стоимости. Кредитный риск корректируется с течением времени, чтобы отразить сокращающийся срок инструмента и обновляется в случаях, если кредитный риск, связанный с производным инструментом, явно изменился под воздействием рыночных сделок и рыночных цен.

2.5.2 Выручка по договорам с клиентами

Группа признает выручку, чтобы отразить передачу товаров или услуг клиентам в размере, который отражает вознаграждение, на которое Группа рассчитывает получить право в обмен на эти товары или услуги. Группа применяет пятиэтапный подход к признанию доходов:

- определение договора с клиентом;
- определение обязательства к исполнению в контракте;
- определение цены сделки;
- распределение цены сделки по обязательствам к исполнению в контрактах;
- признание дохода, когда компания выполняет обязательства к исполнению.

Группа признает выручку в момент выполнения обязательства к исполнению, то есть когда «контроль» над товарами и услугами, лежащими в основе конкретного обязательства к исполнению, передается клиенту.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2018 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО)

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

2.6 Поправки к МСФО стандартам, вступающие в силу после 2018 года

Наименование	Объект	Применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся не ранее	Ожидаемый эффект на консолидированную финансовую отчетность
МСФО (IFRS) 16	Аренда	1 января 2019 года	Ожидается существенный эффект (смотрите, ниже)
Поправки к МСФО (IFRS) 9	Предоплата с отрицательной компенсацией	1 января 2019 года	В процессе оценки
КРМФО (IFRIC) 23	Неопределенность в отношении налога на прибыль	1 января 2019 года	В процессе оценки
МСФО (IAS) 12	Налог на прибыль в отношении дивидендных выплат	1 января 2019 года	В процессе оценки
МСФО (IAS) 19	Изменение планов, сокращение и погашение	1 января 2019 года	В процессе оценки
МСФО (IAS) 23	Отражение кредитов и займов после того, как соответствующий квалифицируемый актив готов для использования или продажи	1 января 2019 года	В процессе оценки

МСФО (IFRS) 16 Аренда

По состоянию на 30 июня 2018 года Группой заключены договоры операционной аренды без права досрочного расторжения на 7,781 млн. рублей (примечание 24). МСФО (IAS) 17 не требует признания каких-либо прав пользования на активы в целях расчета обязательства по таким договорам. Вместо этого в финансовой отчетности раскрывается определенная информация о будущей финансовой аренде в составе *Будущих обязательств* (примечание 24). Предварительная оценка указывает, что данные договоры будут соответствовать определению *Аренда* и требованиям МСФО (IFRS) 16, в результате чего Группа будет признавать права пользования в качестве актива и соответствующее обязательство в отношении вышеуказанных договоров аренды, если они не будут соответствовать определению малоценного актива или краткосрочной аренды в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 16. Ожидается, что признание прав на использование активов по договору аренды и соответствующих обязательств окажет существенное влияние на показатели консолидированной финансовой отчетности Группы, и в настоящее время Руководство Группы оценивает потенциальный эффект от применения данного стандарта. Пока Руководство Группы не закончит проводить данную оценку, отсутствует возможность предоставить разумную оценку применения данного нового стандарта.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

В данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности использовались те же принципы учета, представления и методы расчета, которые были применены в аудированной консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, за исключением новой учетной политики, рассмотренной в абзацах 2.4. и 2.5. выше.

Начиная с 2018 года, Группа начала производить золотосурьмянистый флотационный концентрат (включено в Прочее золотосодержащее минеральное сырье, не прошедшее всех стадий переработки). Сурьма, содержащаяся во золотосурьмянистом флотационном концентрате, является побочным / вторичным продуктом, получаемым в процессе переработки золота, оценивается по чистой возможной стоимости реализации с соответствующим уменьшением себестоимости произведенного золота. Чистый результат продаж сурьмы, содержащейся в золотосурьмянистом флотационном концентрате, признается в качестве снижения *себестоимости продаж золота*.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2018 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО)

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И КЛЮЧЕВЫЕ ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ

Существенные допущения, оценки и предположения, сделанные Руководством Группы и примененные при составлении данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года соответствуют существенным допущениям, оценкам и предположениям, которые были использованы при подготовке консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017.

5. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

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

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

- **Олимпиадинская бизнес-единица** (далее «Олимпиада», располагается в Красноярском Крае Российской Федерации) – осуществляет добычу (включая первичную переработку) и реализацию золота, добытого на Олимпиадинском месторождении, а также научно-исследовательские работы, разведку и оценку запасов полезных ископаемых на Олимпиадинском месторождении. Результаты деятельности по месторождению Титимухта включены в Олимпиадинское месторождение, так как добыча на месторождении Титимухта не существенна, и золотоизвлекательные мощности Титимухты используются для переработки руды Олимпиадинского месторождения;
- **Благодатная бизнес-единица** (далее «Благодатное», располагается в Красноярском Крае Российской Федерации) – осуществляет добычу (включая первичную переработку) и реализацию золота, добытого на Благодатном месторождении, а также научно-исследовательские работы, разведку и оценку запасов полезных ископаемых на Благодатном месторождении;
- **Россыпная бизнес-единица** (переименовано, ранее «Иркутская россыпная бизнес-единица», располагается в Иркутской области Российской Федерации (Бодайбинский район) – осуществляет добычу (включая первичную переработку) и реализацию золота, добытого на ряде россыпных месторождений;
- **Вернинская бизнес-единица** (далее «Вернинское», переименовано, ранее «Иркутская рудная бизнес-единица», располагается в Иркутской области Российской Федерации (Бодайбинский район) – 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;
- **Куранахская бизнес-единица** (далее «Куранах», переименовано, ранее «Якутская Куранахская бизнес-единица», располагается в Республике Саха Российской Федерации) – осуществляет добычу (включая первичную переработку) и реализацию золота, добытого на месторождениях Куранахского рудного поля;
- **Наталкинская бизнес-единица** (далее «Наталка», переименовано, ранее «Магаданская бизнес-единица», располагается в Магаданской области Российской Федерации) – представляет собой АО «Полюс Магадан» (переименовано, ранее АО «Рудник имени Матросова»), которое осуществляет разработку и запуск в эксплуатацию Наталкинского месторождения;

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2018 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО)

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

- **Бизнес-единица Сухой Лог** (располагается в Иркутской области Российской Федерации) – представлена компанией ООО «СЛ Золото», которая производит геологоразведочные работы и работы по оценке запасов полезных ископаемых на данном месторождении;
- **Геологоразведочная бизнес-единица** (располагается в Красноярском Крае, Иркутской области, Амурской области и прочих регионах Российской Федерации) – осуществляет научно-исследовательские работы, разведку и оценку запасов полезных ископаемых в нескольких регионах Российской Федерации; и
- **Строительная бизнес-единица** – представлена компаниями ООО «Полюс Строй», АО «Тайгаэнергострой» и АО «Витимэнергострой», которые осуществляют строительные работы на месторождениях 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 доходами от реализации золота. Правление проводит анализ результатов деятельности в разрезе данных бизнес-единиц и осуществляет оценку деятельности операционных сегментов для целей распределения ресурсов на основе следующих критериев:

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2018 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО)

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Выручка от реализации золота	Реализованное золото, тыс. унц. ²	Скорректированная EBITDA	ТСС на унцию проданного золота, руб./унц. ²	Капитальные затраты
Три месяца, закончившихся 30 июня 2018 года					
Бизнес-единицы					
Олимпиада	24,525	308	17,461	18,640	4,022
Благодатное	8,298	102	5,532	22,784	2,049
Россыпная	1,908	24	541	44,975	491
Вернинское	4,323	53	2,770	22,706	576
Куранах	3,594	44	1,865	31,843	835
Геологоразведочная	-	-	(2)	-	105
Наталка	-	-	36	-	3,955
Строительная	-	-	(21)	-	236
Сухой Лог	-	-	-	-	284
Прочие сегменты	-	-	575	-	927
Итого	42,648	531	28,757	21,485	13,480
Три месяца, закончившихся 30 июня 2017 года					
Бизнес-единицы					
Олимпиада	18,666	267	11,686	20,375	2,121
Благодатное	7,734	106	5,689	16,983	643
Россыпная	2,252	31	557	38,414	276
Вернинское	3,863	53	2,318	23,691	404
Куранах	2,791	39	1,304	32,166	831
Геологоразведочная	-	-	1	-	106
Наталка	-	-	90	-	5,769
Строительная	-	-	7	-	400
Сухой Лог	-	-	-	-	132
Прочие сегменты	-	-	(13)	-	168
Итого	35,306	496	21,639	21,706	10,850
Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года					
Бизнес-единицы					
Олимпиада	43,088	557	30,058	18,959	6,069
Благодатное	16,268	207	11,000	21,148	3,024
Россыпная	1,908	24	353	45,052	815
Вернинское	8,769	112	5,541	23,177	1,143
Куранах	7,129	90	3,673	31,831	1,343
Геологоразведочная	-	-	(3)	-	162
Наталка	-	-	103	-	8,615
Строительная	-	-	(48)	-	480
Сухой Лог	-	-	-	-	550
Прочие сегменты	-	-	(60)	-	1,631
Итого	77,162	990	50,617	21,641	23,832
Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года					
Бизнес-единицы					
Олимпиада	37,857	535	23,736	21,724	2,931
Благодатное	16,950	230	12,015	17,506	816
Россыпная	2,252	31	547	38,414	717
Вернинское	7,698	107	4,540	23,294	727
Куранах	5,734	80	2,817	33,296	1,296
Геологоразведочная	-	-	-	-	178
Наталка	-	-	166	-	10,259
Строительная	-	-	34	-	786
Сухой Лог	-	-	-	-	267
Прочие сегменты	-	-	255	-	636
Итого	70,491	983	44,110	21,994	18,613

² Исключено из объема аудиторской и обзорной проверки.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2018 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО)

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

	Три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2018	2017	2018	2017
Прибыль за период	7,838	5,801	21,627	34,960
Расходы по налогу на прибыль	(4,936)	1,196	(1,398)	5,699
Амортизация (примечание 11)	2,652	2,377	5,069	4,720
Финансовые расходы, нетто (примечание 8)	2,511	2,565	5,569	6,257
Долгосрочные планы по вознаграждениям, выплачиваемые акциями	114	20	293	338
Убыток / (прибыль) по курсовым разницам, нетто	15,687	6,987	14,780	(4,125)
Убыток / (прибыль) от инвестиционной деятельности, нетто (примечание 9)	3,483	2,366	3,147	(3,849)
Процентный доход	(270)	(394)	(662)	(1,031)
Взносы по определенным программам благотворительности	62	644	515	1,041
Убыток от обесценения, нетто	1,589	359	1,669	357
Эффект от выбытия основных средств	27	(282)	8	(257)
Скорректированная EBITDA	28,757	21,639	50,617	44,110

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

	Три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2018	2017	2018	2017
Себестоимость до отражения результата продажи сурьмы	14,132	13,139	26,423	26,349
Выручка от продажи сурьмы (побочный продукт)	(282)	-	(282)	-
Себестоимость реализации золота	13,850	13,139	26,141	26,349
Корректировки:				
Амортизация (примечание 11)	(3,371)	(2,163)	(6,422)	(4,487)
Прочие неденежные составляющие в себестоимости реализации золота	917	(200)	1,702	(233)
Общие денежные затраты (ТСС)³	11,396	10,776	21,421	21,629
Реализованное золото, тыс. унц.	531	496	990	983
Общие денежные затраты за унцию проданного золота (ТСС), руб./унц.³	21,485	21,706	21,641	21,994

Представленная ниже выручка от реализации золота была получена от внешних покупателей. За три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 и 2017 годов, реализация золота между сегментами не производилась.

Выручка от реализации золота

	Три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2018	2017	2018	2017
Реализация аффинированного золота	40,634	33,041	74,491	66,783
Реализация минерального сырья, не прошедшего всех стадий золотопереработки	2,014	2,265	2,671	3,708
Итого	42,648	35,306	77,162	70,491

³ Исключено из объема аудиторской и обзорной проверки.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2018 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО)

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

За шесть месяцев закончившихся 30 июня 2018 года Группа не получила реализованную прибыль по дериватам, которая включается в состав строки Выручка от реализации золота (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года: прибыль в размере 202 млн. рублей и 1,258 млн. рублей соответственно).

Основной объем реализации золота Иркутской россыпной бизнес-единицей, как правило, осуществляется в течение периода с мая по октябрь.

Сверка величины капитальных затрат к величине поступлений в состав основных средств (примечание 11) представлена ниже:

	Три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2018	2017	2018	2017
Капитальные затраты	13,480	10,850	23,832	18,613
Приобретение прав на добычу полезных ископаемых по Сухому Логу	-	-	-	8,026
Строительство высоковольтной ЛЭП Омчак	588	104	1,092	133
Активы, связанные со вскрышными работами (примечание 11)	3,103	2,191	5,894	4,218
За минусом поступлений в прочие внеоборотные активы	(501)	(357)	(856)	(415)
Поступления в состав основных средств (примечание 11)	16,670	12,788	29,962	30,575

Капитальные затраты Наталкинской бизнес-единицы	Три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2018	2017	2018	2017
Приобретение оборудования и осуществление строительных работ	2,900	3,479	5,455	5,920
Капитализированные процентные расходы	1,467	1,336	2,791	2,609
Капитализация прочих напрямую относящихся расходов, включая затраты по вводу в эксплуатацию и достижению проектной мощности в период наращивания мощностей	455	954	1,391	1,730
Капитализация себестоимости золота за вычетом выручки от продажи	(867)	-	(1,022)	-
Итого	3,955	5,769	8,615	10,259

Капитальные расходы, в основном, относятся к следующим проектам:

- **Наталка:** Произведена поставка и сборка горной техники для увеличения объемов горных работ. Продолжаются работы на инфраструктурных объектах Наталки: земляные и подготовительные работы по основному хвостохранилищу, подготовка площадки под строительство основного склада ГСМ.
- **Олимпиада:** приобретение горной техники, увеличение производительности фабрик Олимпиады, завершение строительства БИО-4, реконструкция электросетевого хозяйства.
- **Благодатное:** дальнейшая оптимизация и расширение фабрики Благодатного, приобретение горной техники.
- **Куранах:** продолжение работ по техническому перевооружению фабрики в существующих контурах, не влияющих на производительность, но необходимых для стабильной работы фабрики. Начаты работы по дальнейшему расширению фабрики (до 5,8 млн. т/год). Начата укладка и орошение руды на площадке кучного выщелачивания
- **Вернинское:** в рамках проекта расширения фабрики выполнен основной объем строительно-монтажных работ на участке десорбции

Внеоборотные активы Группы находятся на территории Российской Федерации.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2018 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО)

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

6. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ ЗОЛОТА

	Три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2018	2017	2018	2017
Заработная плата	4,063	4,161	7,176	7,252
Материалы и запасные части	3,270	3,008	6,273	5,886
Амортизация (примечание 11)	3,371	2,591	6,422	4,915
Налог на добычу полезных ископаемых	2,409	2,110	4,330	3,832
Топливо	1,126	942	2,090	1,864
Расходы на оплату коммунальных услуг	483	574	1,028	1,003
Расходы на оплату услуг сторонних организаций по добыче руды	54	59	54	59
Прочие	600	780	1,690	1,435
Итого расходы по операционной деятельности	15,376	14,225	29,063	26,246
(Увеличение) / снижение остатков по минеральному сырью, не прошедшему всех стадий золотодобычи и аффинированному золоту	(1,526)	(1,086)	(2,922)	103
Итого	13,850	13,139	26,141	26,349

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года, себестоимость производства была уменьшена на чистую возможную стоимость реализации сурьмы в золотосурьмянистом флотационном концентрате в сумме 1,725 млн. рублей (в течение трех месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года: 1,150 млн. рублей). В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года, Компания продала сурьму в золотосурьмянистом флотоконцентрате на сумму 282 млн. рублей.

7. КОММЕРЧЕСКИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	Три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2018	2017	2018	2017
Заработная плата	1,931	1,926	4,011	3,482
Расходы по продаже и доставке минерального сырья, не прошедшего всех стадий золотопереработки	168	115	375	362
Налоги, за исключением налога на добычу полезных ископаемых и налога на прибыль	191	154	380	344
Профессиональные услуги	131	236	228	369
Амортизация (примечание 11)	128	94	245	177
Прочие	435	330	705	529
Итого	2,984	2,855	5,944	5,263

8. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ, НЕТТО

	Три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2018	2017	2018	2017
Проценты по кредитам и займам	4,212	4,427	8,233	9,540
Прибыль от досрочного погашения финансовых обязательств (примечание 18)	(123)	-	(123)	-
Списание комиссий в связи с досрочным погашением кредитов	-	-	626	642
Амортизация дисконта	188	165	461	215
Доход от обмена процентными платежами по валютно-процентным свопам	(318)	(349)	(877)	(913)
Доход от обмена процентными платежами по процентным свопам	(66)	(47)	(66)	(47)
Прочие	14	(16)	29	77
Итого финансовые расходы, нетто	3,907	4,180	8,283	9,514
Проценты, включенные в стоимость внеоборотных (квалифицированных) активов	(1,396)	(1,615)	(2,714)	(3,257)
Итого	2,511	2,565	5,569	6,257

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2018 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО)

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

	Три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2018	2017	2018	2017
(Убыток) / прибыль от переоценки валютно-процентных свопов	(7,257)	(3,413)	(6,522)	2,194
Прибыль / (убыток) от переоценки стабилизатора выручки	2,919	994	2,307	(1,949)
Прибыль / (убыток) от переоценки неэффективной части стабилизатора выручки по траншам 1 и 2 (примечание 12)	-	132	-	(1,644)
Убыток от переоценки процентных свопов	(36)	(79)	(35)	(90)
Прибыль от переоценки конвертационного опциона (примечание 18)	890	-	1,107	-
Прибыль от выбытия инвестиций в совместное предприятие	-	-	-	5,339
Прочие	1	-	(4)	(1)
Итого	(3,483)	(2,366)	(3,147)	3,849

10. ДОХОД ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Решением Минэкономразвития Магаданской области от 5 апреля 2018 года АО «Полюс Магадан», 100% дочернее общество АО «Полюс Красноярск», включено в реестр участников региональных инвестиционных проектов (РИНВП), что даёт основания для применения пониженных налоговых ставок по налогу на прибыль организаций и налогу на добычу полезных ископаемых в течение 10 лет с периода признания в налоговом учете первой прибыли от реализации золота. Кроме того, применяется дополнительное освобождение от налога на добычу полезных ископаемых на период с месяца включения в реестр (май 2018) до начала указанного 10ти-летнего периода.

Учитывая, что первая прибыль от реализации золота в налоговом учете ожидается не ранее 2019 года, АО «Полюс Магадан» рассчитывает на следующие пониженные налоговые ставки:

- Налог на добычу полезных ископаемых: 0% в период с 1 мая 2018 года до 31 декабря 2020 года, а каждые последующие 2 года ставка будет увеличиваться на 1,2 процентных пункта, пока не составит 6% к 2029 году.
- Налог на прибыль организаций: 0% в период с 1 января 2019 года до 31 декабря 2023 года; 10% в период с 1 января 2024 по 31 декабря 2028.

В результате включения АО Полюс Магадан в РИНВП отложенные налоговые активы и обязательства были пересчитаны на основании ожидаемой ставки налога на прибыль в соответствующих периодах. По состоянию на 30 июня 2018 года полученная разница в сумме 5,618 млн. рублей была отражена в данной сокращённой консолидированной промежуточной отчетности.

ПАО «ПОЛЮС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2018 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО) (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

11. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Основные средства, введенные в эксплуатацию	Месторождения в стадии строительства	Активы, связанные со вскрышными работами	Незавершенное капитальное строительство	Капитализированные затраты на разведку и оценку запасов полезных ископаемых	Итого
Первоначальная стоимость						
На 31 декабря 2016 года	103,257	83,072	21,413	18,254	18,543	244,539
Поступления	-	10,392	4,218	7,357	8,608	30,575
Перевод из других групп активов	5,042	(176)	-	(4,828)	(38)	-
Изменение резерва по выводу основных средств из эксплуатации	559	1	-	-	-	560
Выбытия	(539)	(32)	-	(3)	(150)	(724)
Переведено в состав активов, предназначенных для продажи	(3,213)	-	-	(5,733)	-	(8,946)
На 30 июня 2017 года	105,106	93,257	25,631	15,047	26,963	266,004
На 31 декабря 2017 года	116,094	108,026	30,067	19,323	34,128	307,638
Поступления	-	9,707	5,894	13,485	876	29,962
Перевод из других групп активов	9,623	11	-	(9,634)	-	-
Изменение резерва по выводу основных средств из эксплуатации	(94)	14	-	-	-	(80)
Выбытия	(961)	(1,026)	(1,465)	(38)	(1)	(3,491)
На 30 июня 2018 года	124,662	116,732	34,496	23,136	35,003	334,029
Накопленная амортизация и обесценение						
На 31 декабря 2016 года	(56,814)	(409)	(6,013)	(497)	(2,608)	(66,341)
Амортизационные отчисления за период	(4,544)	-	(1,551)	-	-	(6,095)
Выбытия	572	(8)	-	152	148	864
Переведено в состав активов, предназначенных для продажи	284	-	-	-	-	284
Убытки от обесценения, нетто	(1)	5	-	5	(148)	(139)
На 30 июня 2017 года	(60,503)	(412)	(7,564)	(340)	(2,608)	(71,427)
На 31 декабря 2017 года	(64,586)	(765)	(9,089)	(651)	(1,853)	(76,944)
Амортизационные отчисления	(5,704)	-	(3,034)	-	-	(8,738)
Выбытия	915	983	1,473	-	-	3,371
Обесценение	-	(1,642)	-	(20)	-	(1,662)
На 30 июня 2018 года	(69,375)	(1,424)	(10,650)	(671)	(1,853)	(83,973)
Остаточная стоимость						
На 31 декабря 2016 года	46,443	82,663	15,400	17,757	15,935	178,198
На 30 июня 2017 года	44,603	92,845	18,067	14,707	24,355	194,577
На 31 декабря 2017 года	51,508	107,261	20,978	18,672	32,275	230,694
На 30 июня 2018 года	55,287	115,308	23,846	22,465	33,150	250,056

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2018 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО)

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Права на добычу полезных ископаемых

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

	30 июн. 2018	31 дек. 2017
Права на добычу полезных ископаемых в составе основных средств	2,704	2,780
Права на добычу полезных ископаемых в составе месторождений в стадии строительства	2,070	2,070
Права на добычу полезных ископаемых в составе капитализированных затрат на разведку и оценку запасов полезных ископаемых	25,621	25,621
Итого	30,395	30,471

Капитализируемые затраты на разведку и оценку запасов полезных ископаемых

	30 июн. 2018	31 дек. 2017
Сухой Лог	25,294	24,744
Чертово Кoryто	1,747	1,726
Раздолинское	1,637	1,607
Бамское	1,054	1,047
Панимба	1,007	1,000
Олимпиада	636	464
Смежный	582	559
Бургахчанская площадь	474	416
Благодатное	450	447
Медвежий-Западный	130	130
Прочее	139	135
Итого	33,150	32,275

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

Баланс на 31 декабря 2017 года	24,744
Поступления	550
Баланс на 30 июня 2018 года	25,294

Амортизация

Амортизационные отчисления распределены следующим образом:

	Три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2018	2017	2018	2017
Себестоимость реализации золота	2,409	2,262	4,649	4,486
Амортизация в изменении запасов	962	329	1,773	429
Подитог амортизации в расходах по операционной деятельности (примечание 6)	3,371	2,591	6,422	4,915
Капитализировано в составе основных средств	1,128	453	2,293	988
Коммерческие и административные расходы (примечание 7)	128	94	245	177
Себестоимость прочей реализации	115	21	175	57
Всего амортизация	4,742	3,159	9,135	6,137
За вычетом: амортизации прочих внеоборотных активов	(248)	(7)	(397)	(42)
Итого амортизация основных средств	4,494	3,152	8,738	6,095

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2018 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО)

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Капитализированные процентные расходы

В стоимость внеоборотных (квалифицируемых) активов включены следующие процентные расходы, нетто:

	Три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2018	2017	2018	2017
Процентный расход по кредитам и займам (примечание 8)	1,396	1,615	2,714	3,257
Убыток по курсовым разницам	64	51	92	35
Процентный доход по банковским депозитам	7	(44)	(15)	(133)
Итого	1,467	1,622	2,791	3,159

12. ДЕРИВАТИВЫ И ИНВЕСТИЦИИ

	30 июн. 2018	31 дек. 2017
Внеоборотные активы		
Валютно-процентные свопы	761	1,838
Процентные свопы	463	332
Займы выданные	20	24
Итого внеоборотные активы	1,244	2,194
Оборотные активы		
Валютно-процентные свопы	139	-
Итого оборотные активы	139	-
Итого активы	1,383	2,194
Долгосрочные обязательства		
Валютно-процентные свопы	380	22,054
Стабилизатор выручки	1,378	3,684
Опцион по конвертируемым облигациям (примечание 18)	55	-
Процентные свопы	203	35
Итого долгосрочные обязательства	2,016	25,773
Краткосрочные обязательства		
Валютно-процентные свопы	27,256	-
Итого краткосрочные обязательства	27,256	-
Итого обязательства	29,272	25,773

Стабилизатор выручки

Стабилизатор выручки представляет собой серию барьерных расчетных колларов азиатского типа с нулевой стоимостью, представляющих собой сделки по приобретению расчетных опционов «пут» азиатского типа с одновременной реализацией такого же количества расчетных опционов «колл» азиатского типа с отменительными и отлагательными барьерными условиями («Барьер»), соответственно.

Группа заключила соглашения по стабилизатору выручки в 2014-2016 годах. В 2015 году Группа реструктурировала некоторые соглашения по стабилизатору выручки, что привело к частичному закрытию опционов четвертого года и понижению барьеров в течение первых трех лет каждого инструмента.

Исполнение опционов стабилизатора выручки проводится на ежеквартальной основе и учитывается через прибыль и убыток. Изменение справедливой стоимости опционов за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года представлена в примечании 9 по строке *Прибыль / Убыток от переоценки стабилизатора выручки*.

По состоянию на 30 июня 2018 года оставшийся объем захеджированного золота представлен в таблице ниже:

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2018 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО)

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	С 30 сентября 2018 до 31 марта 2019		С 31 марта 2019 до 31 декабря 2020	
	Опционы пут	Опционы колл	Опционы пут	Опционы колл
Объем, тысячи унций	215	215	1,140	990
Средняя цена исполнения, Долларов США за унцию	1,246	1,350	979	1,390
Средняя величина отменительного барьера, Долларов США за унцию	900	1,450	929	1,583

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

До 30 июня 2017 года изменение внутренней стоимости колларов признавалось в составе *резерва по переоценке инструментов хеджирования денежных потоков* в промежуточном сокращенном отчете о совокупном доходе, в то время как остальные изменения справедливой стоимости учитывались в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибылях и убытках с последующей продажей захеджированных объемов золота и исполнением некоторых опционов, суммы которых впоследствии были отражены в составе *Выручки от продажи золота* в составе промежуточного сокращенного консолидированного отчета о прибылях и убытках.

Валютно-процентные свопы

Рублевые кредиты с фиксированной ставкой

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.

Следующие изменения вступили в силу по состоянию 30 июня 2018 года:

- 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 7,556 млн. рублей (в части соглашений, которые были заключены в 2014 году, и которые остались неизменными, были заключены новые соглашения фиксирующие процентную ставку);
- Группа два раза в год выплачивает банкам сумму процентов, рассчитанных по плавающей ставке исходя из LIBOR в долларах США + 4.45% годовых за 10 млрд. рублей и 5.9% годовых за 5.3 млрд. рублей) годовых на номинальные суммы, полученные в долларах США, в обмен на получение от банков процентных выплат по фиксированной ставке 12.1% годовых в рублях на номинальные суммы, переданные в рублях. По истечении сроков действия валютно-процентных свопов (июль 2021) Группа осуществит продажу номинальной суммы в долларах США путем обратного обмена номинальными суммами, выплатив банкам суммы 255 млн. долларов США и получив от банков 15.3 млрд. рублей.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2018 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО)

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Согласно требованиям стандарта МСФО (IFRS) 9 валютно-процентные свопы не были признаны инструментом хеджирования денежных потоков или хеджирования справедливой стоимости. Группа учитывает указанные производные финансовые инструменты по справедливой стоимости, которая была определена с использованием метода дисконтированных денежных потоков. Изменение справедливой стоимости валютно-процентных свопов отражается в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибылях и убытках (примечание 9). Доход от обмена процентными платежами по валютно-процентным свопам отражается в составе *Финансовых расходов, нетто* (примечание 8).

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.

Процентные свопы

По состоянию на 30 июня 2018 года Группа является стороной сделок по процентным свопам, заключенным в 2014 и 2016 году, в соответствии с которыми:

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

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

В соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9 процентные свопы не были признаны инструментом хеджирования денежных потоков или хеджирования справедливой стоимости. Группа учитывает их по справедливой стоимости, которая была определена с использованием метода дисконтированных денежных потоков.

Изменение справедливой стоимости процентных свопов признается в составе *Прибыли / (убытка) от инвестиционной деятельности* в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибылях и убытках (примечание 9). Прибыль или убыток, возникающие от обмена процентными свопами, признается в составе *Финансовых расходов* (примечание 8).

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2018 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО)

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

13. ЗАПАСЫ

	30 июн. 2018	31 дек. 2017
<i>Запасы, предполагаемые для использования более чем через двенадцать месяцев</i>		
Рудные отвалы	14,463	16,492
Золото на стадии переработки	783	772
Подитог	15,246	17,264
<i>Запасы, предполагаемые для использования в течение двенадцати месяцев</i>		
Запасы и материалы	18,760	17,457
Золото на стадии переработки	6,322	3,138
Рудные отвалы	7,024	4,017
Сурьма, содержащаяся во флотоконцентрате	1,443	-
Аффинированное золото	258	1,275
За минусом резерва под обесценение запасов и материалов	(838)	(845)
Подитог	32,969	25,042
Итого	48,215	42,306

14. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 июн. 2018	31 дек. 2017
Торговая дебиторская задолженность за золотосодержащие продукты по ОССЧПУ (Уровень 2)	1,148	2,914
Прочая дебиторская задолженность	3,173	3,255
За минусом резерва по сомнительным долгам	(325)	(330)
Итого	3,996	5,839

15. НАЛОГИ К ВОЗМЕЩЕНИЮ

	30 июн. 2018	31 дек. 2017
НДС к возмещению	5,820	6,019
Авансовые платежи по налогу на прибыль	1,740	426
Предоплата по прочим налогам	86	120
Итого	7,646	6,565

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2018 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО)

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

16. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

		30 июн. 2018	31 дек. 2017
Банковские депозиты	- в долларах США	47,088	52,624
	- в рублях	1,294	1,729
Расчетные счета в банках	- в долларах США	2,450	7,810
	- в рублях	3,697	3,169
Денежные средства в Управлении Федерального Казначейства (примечание 19)		2,419	3,981
Прочие денежные средства и их эквиваленты		14	19
Итого		56,962	69,332

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

Проценты по банковским депозитам, номинированным в долларах США	1.2%-2.8%	1.2-2.6%
Проценты по банковским депозитам, номинированным в рублях	5%-6.6%	4.0-7.8%

17. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Объявленный, зарегистрированный и полностью оплаченный уставный капитал Группы по состоянию на 30 июня 2018 года состоит из 133,561 тысячи обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 рубль.

Выплаты на основе акций (Долгосрочный план поощрения)

В 2016 году Совет Директоров ПАО «Полюс» принял новый долгосрочный план поощрения, в соответствии с которым члены высшего руководства Группы получают условное вознаграждение в форме обыкновенных акций компании ПАО «Полюс» в соответствии с достигнутыми финансовыми и нефинансовыми показателями. Долгосрочный план поощрения включает три этапа: 2016-2017, 2016-2018 и 2017-2019 годы. Общее количество акций, которые могут быть распределены в рамках долгосрочного плана поощрения, ограничено 1.43% от уставного капитала Компании. На данные цели могут быть направлены акции, ранее выкупленные у акционеров, а также вновь выпущенные обыкновенные акции Компании.

Общий размер расходов за отчетный период, возникших от долгосрочного плана поощрения, отражается в составе *Коммерческих и административных расходов* по статье *Заработная плата*. В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года, сумма расходов составила 293 млн. рублей, включая 130 млн. рублей налога на доходы физических лиц и взносов в государственные внебюджетные фонды (в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года: 338 млн. рублей).

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года Группа реализовала первый транш в рамках долгосрочного плана поощрения путем передачи ключевому руководящему персоналу 415 тысяч акций из состава выкупленных ранее на сумму 1,674 миллионов рублей.

Дивиденды

31 мая 2018 года акционеры Компании утвердили дивиденды по итогам второго полугодия 2017 года в размере 147.12 рубля на одну акцию, что составило в общей стоимости 19,470 млн. рублей. Дивиденды не начислялись на собственные акции, выкупленные у акционеров.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2018 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО)

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Средневзвешенное количество выпущенных обыкновенных акций

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

	Три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2018	2017	2018	2017
Кол-во обыкновенных выпущенных на начало отчетного периода акций, тыс. штук	132,339	125,618	131,924	125,632
Выкуп собственных акций у акционеров в течение отчетного периода	-	-	-	(14)
Выпуск новых акций	-	99	-	99
Исполнение долгосрочного плана поощрения	-	-	415	-
Кол-во обыкновенных выпущенных на конец отчетного периода акций, тыс. штук	132,339	125,717	132,339	125,717
Средневзвешенное кол-во обыкновенных акций, тыс. штук – для расчета базовой прибыли	132,339	125,618	132,162	125,623
Конвертируемые облигации (примечание 18)	2,070	-	2,246	-
Опцион по Сухому Логу (примечание 20)	1,336	-	1,336	-
Долгосрочный план поощрения	286	169	275	116
Средневзвешенное кол-во обыкновенных акций, тыс. штук – для расчета разводненной прибыли	136,031	125,787	136,019	125,739
Чистая прибыль, причитающаяся Акционерам Компании	7,587	5,795	21,601	35,261
Эффект потенциального разводнения	(579)	-	(634)	-
Итого скорректированная чистая прибыль, причитающаяся Акционерам Компании, с учетом разводняющего эффекта	7,008	5,795	20,967	35,261

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2018 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО)

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

18. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	Номинальная % ставка	30 июн. 2018	31 дек. 2017
750 млн. долларов США еврооблигации в долларах США с фиксированной процентной ставкой с погашением в 2020 году	5.625%	46,821	42,911
500 млн. долларов США еврооблигации в долларах США с фиксированной процентной ставкой с погашением в 2022 году	4.699%	31,078	28,487
800 млн. долларов США еврооблигации в долларах США с фиксированной процентной ставкой с погашением в 2023 году	5.250%	49,798	45,662
500 млн. долларов США еврооблигации в долларах США с фиксированной процентной ставкой с погашением в 2024 году	4.7%	31,156	-
250 млн. долларов США конвертируемых облигаций в долларах США с фиксированной процентной ставкой с погашением в 2021 году	1%	11,481	-
Кредиты в долларах США с плавающей процентной ставкой	USD LIBOR + 4.5%	-	71,428
Кредиты в российских рублях с фиксированной процентной ставкой	10.35%	33,452	33,243
Кредиты в долларах США с фиксированной процентной ставкой	4.1% - 5.7%	33,934	3,874
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%	15,210	15,247
Кредиты в российских рублях с плавающей процентной ставкой	Ставка ЦБ РФ + 2.3%	4,651	4,950
Обязательства по финансовой аренде в долларах США с фиксированной процентной ставкой	5.1% - 8.5%	729	768
Подитог		258,310	246,570
За вычетом краткосрочной части подлежащей погашению в течении двенадцати месяцев		(34,032)	(690)
Долгосрочные кредиты и займы		224,278	245,880

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

Выпуск еврооблигаций на сумму 500 млн. долларов США

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года, Группа выпустила Еврооблигации в долларах США с фиксированным купонным доходом 4.70% с погашением в 2024 году на сумму 500 млн. долларов США. Купонный доход по облигациям выплачивается на полугодовой основе.

Выпуск конвертируемых облигаций на сумму 250 млн. долларов США

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года, Группа выпустила конвертируемые облигации в долларах США с фиксированным купонным доходом 1.0 % годовых с погашением в 2021 году на сумму 250 млн. долларов США. Купонный доход по облигациям выплачивается на полугодовой основе (26 января и 26 июля соответствующего года). Конвертируемые облигации предполагают конвертацию облигаций в глобальные депозитарные расписки Группы (ГДР), котирующиеся на Лондонской Бирже, по первоначальной цене в 50,0427 долл. США (представляющей собой 30% премию к цене ГДР в момент впуска облигаций) за одну ГДР (две ГДР дают право на 1 акцию Группы).

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2018 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО)

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Держатели конвертируемых облигаций получают право на конвертацию в период с 8 марта 2018 по дату, представляющую собой 7-ой день до даты погашения облигаций, по первоначальной цене с возможными последующими корректировками этой цены. На дату погашения Группа имеет право произвести погашение путем выплаты держателям облигаций денежных средств, передачи ГДР или путем выплаты денежных средств с передачей ГДР на основании цены ГДР с возможными последующими корректировками этой цены в зависимости от величины дивидендов и других разводняющих эффектов. Группа имеет опцион на досрочное погашение облигаций по номинальной стоимости с учетом накопленного купонного дохода в случае, если стоимость ГДР, подлежащих передаче при конвертации, достигнет 130% от номинальной стоимости облигаций за период, начинающийся через 2 года и 21 день с даты выпуска облигаций.

По состоянию на 30 июня 2018 года стоимость конвертационного опциона в размере 55 млн. рублей была определена с учетом кредитного спреда Группы, безрисковой ставки и волатильности цены акции (Уровень 2 иерархии справедливой стоимости) и представлена в примечании 12 в строке *Опцион по конвертируемым облигациям*. Результат переоценки опциона конвертации представлен в примечании 9 в строке *Прибыль / (убыток) от переоценки конвертационного опциона*.

В середине апреля 2018 года в связи с существенной волатильностью на рынках, Группа произвела обратный выкуп 20% конвертируемых облигаций с общей номинальной стоимостью 50 млн. долларов США 3,227 млн. рублей по курсу на дату совершения сделки). Цена выкупа составила 86.7% от номинала конвертируемых облигаций, в результате чего Группа получила прибыль в размере 123 млн. рублей, отраженную по строке *Прибыль от досрочного погашения финансовых обязательств* (примечание 8).

Кредиты в долларах США с фиксированной процентной ставкой

В январе 2018 года в соответствии с условиями кредитных соглашений процентная ставка была изменена с плавающей на фиксированную для кредитов, номинированных в долларах США, на сумму 71,428 млн. рублей, из которых было досрочно погашено 57,674 млн. рублей (смотрите абзац ниже).

В период с марта по май 2018 года Группа заключила кредитные договоры на общую сумму 17,210 млн. рублей с датой погашения в 2023 году.

Досрочное погашение кредитов и займов

Привлеченные в рамках выпуска еврооблигаций и конвертируемых облигаций средства были направлены на частичное досрочное погашение кредитов, номинированных в долларах США с фиксированной процентной ставкой, на сумму 57,674 млн. рублей (1,000 млн. долларов), оставшаяся величина кредитов была погашена за счет собственных средств. Помимо этого, в течение отчетного периода Группа досрочно погасила 3,854 млн. рублей кредитов в долларах США с фиксированной процентной ставкой.

Доступные кредитные лимиты

В 2014 году одно из дочерних обществ Компании заключило договор о предоставлении кредитной линии в размере 40 млрд. рублей сроком на 5 лет для привлечения финансирования на общекорпоративные цели. По состоянию на 30 июня 2018 года величина неиспользованного кредитного лимита составила 40 млрд. рублей.

Заложенное имущество

По состоянию на 30 июня 2018 года и 31 декабря 2017 года все принадлежащие Группе акции АО «ТайгаЭнергоСтрой» были заложены в рамках одного из договоров кредитной линии.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2018 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО)

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Прочие условия

В соответствии с рядом кредитных соглашений, действовавших по состоянию на 30 июня 2018 года, существуют ковенанты, в соответствии с которыми дочерние предприятия Компании, а также сама Компания должны соблюдать установленные уровни долговой нагрузки, а также некоторые другие финансовые и нефинансовые показатели.

Группа проводит анализ выполнения ковенантов на ежеквартальной основе и по состоянию на 30 июня 2018 года соответствовала требованиям ковенантов.

Определение справедливой стоимости

Группа считает, что балансовая стоимость финансовых обязательств, учитываемых по амортизированной стоимости, представленных в промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, примерно соответствует справедливой стоимости, за исключением данных приведенных ниже.

	30 июня 2018		31 декабря 2017	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Финансовые обязательства				
Облигационные займы в долл. США (Уровень 1)	158,853	156,766	117,060	123,264
Кредиты и займы (Уровень 2)	72,766	72,484	114,263	113,876
Облигационный заем в рублях (Уровень 1)	15,210	16,819	15,247	17,165
Конвертируемые облигации (Уровень 2)	11,481	11,422	-	-
Итого	258,310	257,491	246,570	254,305

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

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

19. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

30 сентября 2016 года Министерство Российской Федерации по развитию Дальнего Востока («Минвостокразвития России») и АО «Полюс Магадан» (переименовано, ранее АО «Рудник им. Матросова»), 100% дочернее предприятие Группы, представляющее Наталкинскую бизнес единицу, заключили соглашение, в рамках которого Минвостокразвития России должно было предоставить АО «Полюс Магадан» субсидию на строительство и возведение высоковольтной линии электропередач в сумме 9,947 млн. рублей (включая НДС) с 2016 по 2018 годы.

В соответствии с соглашением АО «Полюс Магадан» получает государственную субсидию, средства которой должны быть направлены на создание объекта(ов) инфраструктуры: «Линия электропередач 220 кВ «Усть-Омчуг – Омчак Новая» с распределительным пунктом 220 кВ и подстанцией 220 кВ «Омчак Новая». 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 АО «Полюс Магадан» условий данного соглашения.

В августе 2017 года и в июле 2018 года (примечание 26) величина субсидии была уменьшена до 8,757 млн. рублей (включая НДС), из которых в 2019 году осталось получить 1,038 млн. руб.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2018 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО)

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

Баланс по состоянию на 31 декабря 2017 года	7,592
НДС, относящийся к строительству высоковольтной ЛЭП Омчак	(134)
Баланс по состоянию 30 июня 2018 года	7,458

20. ОТЛОЖЕННЫЕ ПЛАТЕЖИ

По состоянию на 30 июня 2018 Группа владеет долей 58.4% в ООО «СЛ Золото», а также является стороной в двух наборах опционных соглашений с компанией ООО «РТ», дочерней организацией госкорпорации «Ростех». В рамках данных опционных соглашений Группа увеличила долю владения в компании ООО «СЛ Золото» с 51% до 58.4% в течение 2017 года, а также ожидает увеличить долю владения до 100% до 2022 года.

Сроки и суммы опционных соглашений представлены ниже:

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

- приблизительно 21 млн. долларов США на 3.6% доли участия в первой половине 2017 года (осуществлено 25 мая 2017 года);
- приблизительно 28 млн. долларов США на 4.8% доли участия в начале 2019 года;
- приблизительно 28 млн. долларов США на 4.8% доли участия в начале 2020 года;
- приблизительно 28 млн. долларов США на 4.8% доли участия в начале 2021 года; и
- приблизительно 34 млн. долларов США на 5.9% доли участия в начале 2022 года.

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

- приблизительно 22 млн. долларов США на 3.8% доли участия во второй половине 2017 года (осуществлено 14 июля 2017 года);
- приблизительно 29 млн. долларов США на 5.0% доли участия в начале 2019 года;
- приблизительно 29 млн. долларов США на 5.0% доли участия в начале 2020 года;
- приблизительно 29 млн. долларов США на 5.0% доли участия в начале 2021 года; и
- приблизительно 37 млн. долларов США на 6.3% доли участия в начале 2022 года.

Изменение балансовой стоимости отложенных платежей, представлено следующим образом:

Баланс по состоянию на 31 декабря 2017	12,451
Амортизация дисконта по отложенным платежам	257
Положительная курсовая разница от переоценки обязательств, номинированных в долл. США	1,130
Подитог	13,838
За вычетом краткосрочной части балансовой стоимости отложенных платежей	(3,491)
Долгосрочная часть балансовой стоимости отложенных платежей	10,347

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2018 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО)

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Оценка справедливой стоимости производится на основе данных текущих обменных курсов валют и ставок дисконтирования, установившихся на рынке. Входящие в расчет данные классифицируются Группой в качестве исходных данных Уровня 2 в соответствии с иерархией источников, используемых для определения справедливой стоимости. По состоянию на 30 июня 2018 года справедливая стоимость *Отложенных платежей* приблизительно равна 13,518 млн. рублей (по состоянию на 31 декабря 2017 года: 12,590 млн. рублей).

21. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 июн. 2018	31 дек. 2017
Задолженность по оплате труда	3,472	5,370
Проценты к уплате	4,388	3,948
Торговая кредиторская задолженность третьим сторонам	3,021	2,048
Резерв на оплату ежегодных отпусков	1,945	1,579
Обязательства по уплате дивидендов	959	107
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	6,047	5,280
Итого	19,832	18,332

По состоянию на 30 июня 2018 года средний срок отсрочки платежа по кредиторской задолженности составил 49 дней (31 декабря 2017: 32 дня). В течение этого периода на сумму непогашенной кредиторской задолженности проценты не начислялись.

22. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО УПЛАТЕ НАЛОГОВ

	30 июн. 2018	31 дек. 2017
Налог на добавленную стоимость	708	2,541
Налог на добычу полезных ископаемых	795	888
Страховые выплаты во внебюджетные фонды	571	481
Налог на имущество	374	131
Налог на прибыль	261	767
Прочие налоги	209	185
Итого	2,918	4,993

23. 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.

Непосредственный акционер

Группа не имела остатков, возникающих в результате операций с компанией акционером, по состоянию на 30 июня 2018.

Группа заключила сделки и проводила следующие операции с компанией акционером:

	Три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2018	2017	2018	2017
Процентный расход	-	393	-	1,099
Проценты, включенные в стоимость месторождений в стадии строительства	-	299	-	915
Перевод задолженности PGIL	-	116,769	-	116,769
Полученные займы	-	-	-	46,450
Погашение займов и причитающихся процентов	-	2,108	-	2,614

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2018 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО)

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Ключевой руководящий персонал

	Три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2018	2017	2018	2017
Краткосрочное вознаграждение ключевого руководящего персонала (начислено)	281	331	900	499
Долгосрочный план поощрения	141	78	365	396
Итого	422	409	1,265	895

24. БУДУЩИЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Будущие обязательства

Обязательства капитального характера

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

	30 июн. 2018	31 дек. 2017
Проект Наталка	1,664	4,347
Проект Омчак	2,292	3,384
Проекты в Красноярске	3,799	5,276
Прочие	695	1,052
Итого	8,450	14,059

Операционная аренда: Группа в качестве арендатора

Земельные участки на территории Российской Федерации, на которых расположены производственные мощности Группы, являются собственностью государства. Группа арендует земельные участки по договорам операционной аренды, срок действия которых истекает в различные годы вплоть до 2065 года.

Будущие минимальные платежи по нерасторгаемым договорам операционной аренды по состоянию на конец года представлены следующим образом:

	30 июн. 2018	31 дек. 2017
В течение одного года	627	590
От одного до пяти лет	2,413	2,169
В последующие годы	4,741	4,790
Итого	7,781	7,549

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2018 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО)

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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 июня 2018 года нет.

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 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 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2018 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО)

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

25. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В КРУПНЕЙШИЕ ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Дочерние предприятия	Вид деятельности	Доля владения ⁴ , %	
		30 июн. 2018	31 дек. 2017
Зарегистрированные на территории Российской Федерации			
АО «Полюс Красноярск» (переименовано, ранее АО «Золотодобывающая компания «Полюс»)	Горная металлургия	100	100
АО «Полюс Алдан» (переименовано, ранее АО «Алданзолото ГРК»)	Горная металлургия	100	100
АО «Полюс Вернинское» (переименовано, ранее АО «Первенец»)	Горная металлургия	100	100
ПАО «Лензолото»	Холдинговая компания	64	64
АО «ЗДК Лензолото»	Добыча россыпного золота	66	66
АО «Светлый»	Добыча россыпного золота	56	56
АО «Полюс Магадан» (переименовано, ранее АО «Рудник имени Матросова»)	Горная металлургия (стадия строительства)	100	100
ООО «Полюс Строй»	Строительные работы	100	100
ООО «СЛ Золото»	Геологоразведка и оценка месторождения Сухой Лог	58	58

26. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В период с отчетной даты и до даты утверждения данной промежуточной консолидированной сокращенной финансовой отчетности Группы за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года, не произошло событий, требующих корректировки соответствующих показателей активов, обязательств, доходов или расходов, а также требующих раскрытия в данной промежуточной консолидированной финансовой отчетности, за исключением подписания дополнительного соглашения к договору о предоставлении субсидии, в рамках которого последний транш по субсидии будет предоставлен Группе в 2019 году (ранее получение ожидалось в конце 2018 года) в сумме 1,038 миллионов рублей.

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