

ПАО «Полюс»

**Промежуточная сокращенная
консолидированная финансовая
отчетность**

*за три и шесть месяцев,
закончившихся 30 июня
2020 года (неаудировано)*

ПАО «ПОЛЮС»

ПРОМЕЖУТОЧНАЯ СОКРАЩЕННАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2020 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 2020 ГОДА	1
ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	2-3
ПРОМЕЖУТОЧНАЯ СОКРАЩЕННАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2020 ГОДА:	
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибылях и убытках	4
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прочих совокупных доходах и расходах	5
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении	6
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале	7
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств	8
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности	9-31

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2020 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 2020 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за три и шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, в соответствии с Международным стандартом бухгалтерского учета 34 «Промежуточная финансовая информация» («МСБУ 34»).

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

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

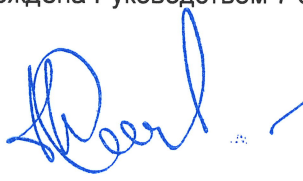
Руководство также несет ответственность за:

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

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность Группы за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года, была утверждена Руководством 7 сентября 2020 года.

От имени Руководства:


Грacheв П.С.
Генеральный директор


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

Москва, Россия
7 сентября 2020 года

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ 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 2020 года и связанных с ним промежуточных сокращенных консолидированных отчетов о прибылях и убытках, о прочих совокупных доходах и расходах за три и шесть месяцев, закончившихся на эту дату, промежуточных сокращенных консолидированных отчетов об изменениях в капитале и о движении денежных средств за три и шесть месяцев, закончившихся на эту дату, а также выборочных пояснительных примечаний. Руководство несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной сокращенной 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 сокращенная консолидированной финансовой отчетности включает в себя направление запросов в первую очередь лицам, ответственным за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также применение аналитических и других процедур обзорной проверки. Объем обзорной проверки значительно меньше объема аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, и поэтому обзорная проверка не дает нам возможности получить уверенность в том, что нам станут известны все значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.

Вывод

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

ТабакOVA Ольга Юрьевна,
руководитель задания

7 сентября 2020 г. да



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: 123056, Россия, Москва,
Красина, дом 3, строение 1, офис 801.

Аудиторская организация: АО «Делойт и Туш СНГ»

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

Основной государственный регистрационный номер:
1027700425444

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

Член саморегулируемой организации аудиторов
Ассоциации «Содружество», ОГРН 12006020384.

ПАО «ПОЛЮС»

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2020 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО) (в миллионах российских рублей)

	Примечания	Три месяца, закончившихся 30 июня		Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
		2020	2019	2020	2019
Выручка от реализации золота	5	82,490	56,979	140,780	105,595
Выручка от прочей реализации		669	681	1,378	1,329
Итого выручка		83,159	57,660	142,158	106,924
Себестоимость реализации золота	6	(23,484)	(20,691)	(42,165)	(39,278)
Себестоимость прочей реализации		(496)	(515)	(1,145)	(1,067)
Валовая прибыль		59,179	36,454	98,848	66,579
Коммерческие и административные расходы	7	(5,509)	(4,367)	(11,295)	(8,357)
Прочие (расходы) / доходы, нетто		(3,278)	353	(4,294)	28
Операционная прибыль		50,392	32,440	83,259	58,250
Финансовые расходы, нетто	8	(4,092)	(4,127)	(8,938)	(8,251)
Процентный доход		304	749	1,001	1,421
Прибыль / (убыток) от переоценки производных финансовых инструментов, нетто	9	5,379	(595)	(32,021)	5,916
Прибыль / (убыток) по курсовым разницам, нетто		9,294	4,093	(14,278)	16,694
Прибыль до налогообложения		61,277	32,560	29,023	74,030
Расходы по налогу на прибыль		(11,941)	(5,764)	(7,403)	(12,454)
Прибыль за период		49,336	26,796	21,620	61,576
Прибыль / (убыток) за период, относящаяся к:					
Акционерам Компании		49,385	26,623	20,358	61,712
Неконтролирующим акционерам		(49)	173	1,262	(136)
		49,336	26,796	21,620	61,576
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении, тыс. штук					
- для целей расчета базовой прибыли на акцию	18	134,107	133,196	133,708	132,835
- для целей расчета разводненной прибыли на акцию	18	134,346	135,391	133,941	134,988
Прибыль на акцию (российских рублей на акцию)					
- базовая		368	200	152	465
- разводненная		368	201	152	464

ПАО «ПОЛЮС»

**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ
ОТЧЕТ О ПРОЧИХ СОВОКУПНЫХ ДОХОДАХ И РАСХОДАХ
ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2020 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО)**
(в миллионах российских рублей)

	Три месяца, закончившихся 30 июня		Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2020	2019	2020	2019
Прибыль за период	49,336	26,796	21,620	61,576
Прочие совокупные доходы за период	-	-	-	-
Итого совокупные доходы за период	<u>49,336</u>	<u>26,796</u>	<u>21,620</u>	<u>61,576</u>
Итого совокупные доходы / (расходы) за период, относящиеся к:				
Аktionерам Компании	49,385	26,623	20,358	61,712
Неконтролирующим акционерам	(49)	173	1,262	(136)
	<u>49,336</u>	<u>26,796</u>	<u>21,620</u>	<u>61,576</u>

ПАО «ПОЛЮС»

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 30 ИЮНЯ 2020 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО) (в миллионах российских рублей)

	Примечания	30 июн. 2020	31 дек. 2019
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Нематериальные активы	10	8,249	7,586
Основные средства	11	296,338	289,719
Запасы	13	33,980	26,669
Отложенные налоговые активы		8,356	8,320
Производные финансовые инструменты	14	681	6,051
Прочая дебиторская задолженность		1,799	1,856
Прочие внеоборотные активы		272	386
		349,675	340,587
Оборотные активы			
Запасы	13	46,265	40,820
Отложенные расходы		2,801	1,038
Производные финансовые инструменты	14	-	65
Авансы выданные и расходы будущих периодов		4,248	1,636
Торговая и прочая дебиторская задолженность	15	5,134	12,200
Налоги к возмещению	16	7,031	7,651
Денежные средства и их эквиваленты	17	115,665	111,483
		181,144	174,893
ИТОГО АКТИВЫ		530,819	515,480
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал и резервы			
Уставный капитал	18	134	134
Добавочный капитал	18	99,332	74,833
Казначейские акции	18	(1)	(6,614)
Прочие резервы по переоценке		(26)	(26)
Нераспределенная прибыль		62,405	43,745
Капитал акционеров Компании		161,844	112,072
Доля неконтролирующих акционеров		7,378	6,369
		169,222	118,441
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	19	269,064	271,281
Производные финансовые инструменты	14	20,978	8,055
Доходы будущих периодов	20	7,626	7,792
Отложенные платежи	21	4,478	7,355
Отложенные налоговые обязательства		17,747	19,058
Обязательства по восстановлению окружающей среды		4,721	3,989
Прочие долгосрочные обязательства		2,920	1,976
		327,534	319,506
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	19	1,621	43,583
Производные финансовые инструменты	14	-	445
Отложенные платежи	21	4,017	3,507
Торговая и прочая кредиторская задолженность	22	21,051	21,963
Обязательства по уплате налогов	23	7,374	8,035
		34,063	77,533
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		361,597	397,039
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		530,819	515,480

ПАО «Полюс»

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2020 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО) (в миллионах российских рублей)

Примечания	Кол-во обыкновенных акций, тыс. штук	Капитал акционеров Компании						Доля неконтролирующих акционеров	Итого
		Уставный капитал	Добавочный капитал	Казначейские акции	Прочие резервы	Нераспре- деленная прибыль / (накопленный убыток)	Итого		
На 31 декабря 2018 года	132,339	134	68,529	(4,922)	23	(38,691)	25,073	6,059	31,132
Прибыль / (убыток) за период	-	-	-	-	-	61,712	61,712	(136)	61,576
Итого совокупные доходы / (расходы)	-	-	-	-	-	61,712	61,712	(136)	61,576
Долгосрочные планы поощрения, за вычетом налогов	-	-	632	-	-	-	632	-	632
Погашение акциями по долгосрочному плану поощрения	487	-	(1,157)	1,965	-	(912)	(104)	-	(104)
Увеличение доли владения в ООО «СЛ Золото» путем обмена казначейских акций	370	-	428	1,489	-	-	1,917	-	1,917
Объявленные дивиденды неконтролирующим акционерам	-	-	-	-	-	-	-	(172)	(172)
Объявленные дивиденды акционерам Компании	-	-	-	-	-	(19,130)	(19,130)	-	(19,130)
На 30 июня 2019 года	133,196	134	68,432	(1,468)	23	2,979	70,100	5,751	75,851
На 31 декабря 2019 года	133,196	134	74,833	(6,614)	(26)	43,745	112,072	6,369	118,441
Прибыль за период	-	-	-	-	-	20,358	20,358	1,262	21,620
Итого совокупные доходы	-	-	-	-	-	20,358	20,358	1,262	21,620
Долгосрочные планы поощрения, за вычетом налогов	18	-	1,017	-	-	-	1,017	-	1,017
Исполнение конвертационного опциона держателями конвертируемых облигаций	19	-	23,839	2,767	-	-	26,606	-	26,606
Погашение акциями по долгосрочному плану поощрения	18	-	(760)	2,321	-	(1,857)	(296)	-	(296)
Увеличение доли владения в ООО «СЛ Золото» путем обмена казначейских акций	21	-	403	1,525	-	159	2,087	(159)	1,928
Объявленные дивиденды неконтролирующим акционерам	-	-	-	-	-	-	-	(94)	(94)
На 30 июня 2020 года	134,261	134	99,332	(1)	(26)	62,405	161,844	7,378	169,222

ПАО «ПОЛЮС»

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2020 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО) (в миллионах российских рублей)

		Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
	Приме- чания	30 июня		30 июня	
		2020	2019	2020	2019
Операционная деятельность					
Прибыль до налогообложения		61,277	32,560	29,023	74,030
Корректировки:					
Финансовые расходы, нетто	8	4,092	4,127	8,938	8,251
Процентный доход		(304)	(749)	(1,001)	(1,421)
(Прибыль) / убыток от переоценки производных финансовых инструментов, нетто	9	(5,379)	595	32,021	(5,916)
Амортизация основных средств и нематериальных активов		6,224	5,483	11,126	10,877
(Прибыль) / убыток по курсовым разницам, нетто		(9,294)	(4,093)	14,278	(16,694)
Прочие		388	741	1,305	1,271
		57,004	38,664	95,690	70,398
Изменения в оборотном капитале:					
Запасы		(4,608)	(3,996)	(8,069)	(7,573)
Отложенные расходы		(454)	(471)	(1,762)	(1,481)
Торговая и прочая дебиторская задолженность		2,119	(661)	7,099	1,007
Авансы выданные и расходы будущих периодов		(1,603)	34	(2,600)	(650)
Налоги к возмещению		(33)	(1,025)	438	(607)
Торговая и прочая кредиторская задолженность		136	(443)	1,304	1,377
Обязательства по уплате налогов		54	(119)	922	(355)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		52,615	31,983	93,022	62,116
Налог на прибыль уплаченный		(5,915)	(2,958)	(10,291)	(4,444)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности, нетто		46,700	29,025	82,731	57,672
Инвестиционная деятельность¹					
Приобретение объектов основных средств, за исключением платежей за дополнительную долю владения ООО «СЛ Золото» и строительство высоковольтной ЛЭП Омчак		(11,206)	(12,231)	(22,850)	(21,926)
Платежи за дополнительную долю владения ООО «СЛ Золото»	21	-	-	(1,836)	(1,830)
Строительство высоковольтной ЛЭП Омчак	5	(753)	(408)	(1,279)	(849)
Проценты полученные		319	759	1,039	1,440
Прочие		12	11	22	94
Денежные средства, направленные на инвестиционную деятельность, нетто		(11,628)	(11,869)	(24,904)	(23,071)
Финансовая деятельность¹					
Поступления от кредитов и займов		-	33,622	8,169	65,105
Погашение кредитов и займов		(50,890)	(16,217)	(66,934)	(16,304)
Проценты уплаченные		(3,675)	(3,649)	(9,325)	(8,992)
Уплаченные банковские комиссии		(3)	(27)	(299)	(334)
Платежи по первоначальному обмену по валютно-процентным свопам		-	(1,738)	-	(1,738)
Платежи по окончательному обмену по валютно-процентным свопам		-	(30,824)	-	(30,824)
Погашение обязательств по аренде		(265)	(228)	(543)	(448)
Поступления по валютно-процентным свопам, нетто	8	493	432	1,110	856
Выплаты по процентным свопам, нетто	8	28	70	9	70
Платежи за завершение программы стабилизаторов выручки	14	-	-	(2,335)	-
Дивиденды, выплаченные акционерам Компании		-	(19,021)	-	(19,030)
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим акционерам		(1)	(9)	(11)	(9)
Прочие		-	-	27	-
Денежные средства, направленные на финансовую деятельность, нетто		(54,313)	(37,589)	(70,132)	(11,648)
(Уменьшение) / увеличение денежных средств и их эквивалентов, нетто		(19,241)	(20,433)	(12,305)	22,953
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	17	145,949	101,048	111,483	62,263
Влияние изменений курса иностранной валюты на денежные средства и их эквиваленты		(11,043)	(1,838)	16,487	(6,439)
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	17	115,665	78,777	115,665	78,777

¹ Существенные неденежные операции в отношении инвестиционной (признание активов в форме права пользования, платежи Казначейскими акциями по долгосрочному плану поощрения и по отложенным платежам) и финансовой (признание обязательств по аренде) деятельности раскрыты в Примечаниях 12, 18 и 21 к данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, соответственно.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2020 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО)

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

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

Основными видами деятельности Компании и контролируемых ею предприятий (вместе «Группа») являются добыча, переработка и реализация золота. Производственные мощности Группы по добыче (включая первичную переработку) расположены в Красноярском крае, Иркутской и Магаданской областях и в Республике Саха Российской Федерации. Группа также проводит геологоразведочные работы. Дополнительная информация о деятельности крупнейших дочерних предприятий Группы представлена в Примечании 28.

Компания является публичным акционерным обществом, акции которого допущены к обращению в «первом уровне» списка ценных бумаг Московской Биржи. Глобальные депозитарные расписки («ГДР»), каждая из которых удостоверяет права в отношении ½ обыкновенной акции Компании, допущены к торгам на основном рынке ценных бумаг на лондонской Фондовой Бирже («LSE»). Контролирующим акционером Компании является Polyus Gold International Limited («PGIL»), компания, зарегистрированная на Джерси. Конечной материнской компанией является Wandle Holdings Limited, компания, зарегистрированная на Кипре. Конечным бенефициаром (контролирующим акционером) Компании по состоянию на 30 июня 2020 и 31 декабря 2019 годов являлся Саид Керимов.

2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

2.1 Непрерывность деятельности

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

2.2 Заявление о соответствии Международным стандартам финансовой отчетности

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международным стандартом бухгалтерского учета 34 «Промежуточная финансовая отчетность» («МСФО (IAS) 34»). Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не включает всей информации и примечаний, которые требуются при подготовке годовой консолидированной финансовой отчетности, и, как следствие, данная отчетность должна рассматриваться совместно с годовой консолидированной финансовой отчетностью Группы за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, которая была подготовлена в соответствии с МСФО.

2.3 Основы представления отчетности

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2020 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО)

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

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

2.4 Поправки к МСФО и новые МСФО, вступившие в силу в 2020 году

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

Наименование	Объект	Применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся не ранее	Эффект на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность
Поправки к МСФО 3	Объединения бизнеса	1 января 2020 года	Эффект отсутствует
Поправки к МСБУ 1 и МСБУ 8	Определение существенности	1 января 2020 года	Эффект отсутствует
Поправки ссылок на Концептуальные основы МСФО	Обновления ссылок на или с Концептуальных основ МСФО на МСФО стандарты	1 января 2020 года	Эффект отсутствует
Реформа базовой процентной ставки (поправки к МСФО 9, МСБУ 39 и МСФО 7)	Определение процентной ставки при учете хеджирования	1 января 2020 года	Эффект отсутствует

2.5 Поправки к МСФО стандартам, вступающие в силу после 2020 года

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

Наименование	Объект	Применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся не ранее	Ожидаемый эффект на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность
Поправки к МСФО 16	Уступки по аренде в связи с Covid-19	1 июня 2020 года	Эффект отсутствует
МСФО 17	Договоры страхования	1 января 2021 года	Эффект отсутствует
Поправки к МСБУ 1	Классификация краткосрочных и долгосрочных обязательств	1 января 2023 года	Эффект отсутствует

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2020 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО)

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

В данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности использовались те же принципы учета, представления и методы расчета, которые были применены в аудированной консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2019 года.

МСФО 34 требует расчета дохода/расхода по налогу на прибыль за промежуточные отчетные периоды на основании ожидаемой годовой эффективной ставки налога на прибыль. Необлагаемая налогом / (не вычитаемая) прибыль / (убыток) от переоценки определенных *Производных финансовых инструментов* и курсовые разницы по *Отложенным платежам*, а также некоторые другие менее предсказуемые статьи исключаются при определении ожидаемой годовой эффективной ставки налога на прибыль, что может привести к вариативности эффективной ставки налога на прибыль в различных промежуточных отчетных периодах.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И КЛЮЧЕВЫЕ ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ

Существенные допущения, оценки и предположения, сделанные Руководством Группы и примененные при составлении данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года, соответствуют существенным допущениям, оценкам и предположениям, которые были использованы при подготовке консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года.

5. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

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

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

- **Бизнес-единица Олимпиада** располагается в Красноярском крае Российской Федерации, осуществляет добычу (включая первичную переработку) и реализацию золота, добытого на Олимпиадинском месторождении, а также научно-исследовательские работы, разведку и оценку запасов полезных ископаемых на Олимпиадинском месторождении;
- **Бизнес-единица Благодатное** располагается в Красноярском крае Российской Федерации, осуществляет добычу (включая первичную переработку) и реализацию золота, добытого на Благодатном месторождении, а также научно-исследовательские работы, разведку и оценку запасов полезных ископаемых на Благодатном месторождении;
- **Бизнес-единица Наталка** располагается в Магаданской области Российской Федерации, осуществляет добычу (включая первичную переработку) и реализацию золота, добытого на Наталкинском месторождении, а также научно-исследовательские работы, разведку и оценку запасов полезных ископаемых на Наталкинском месторождении. Строительство высоковольтной ЛЭП Омчак не включается в данный сегмент, так как финансирование данного проекта осуществляется за счёт государственной субсидии (примечание 20);

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2020 ГОДА
(НЕАУДИРОВАНО)**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

- **Бизнес-единица Вернинское** располагается в Иркутской области Российской Федерации, осуществляет добычу (включая первичную переработку) и реализацию золота, добытого на месторождении Вернинское, а также научно-исследовательские работы, разведку и оценку запасов полезных ископаемых на месторождениях Смежный и Медвежий-Западный;
- **Бизнес-единица Куранах** располагается в Республике Саха Российской Федерации, осуществляет добычу (включая первичную переработку) и реализацию золота, добытого на месторождениях Куранахского рудного поля;
- **Бизнес-единица Россыпная** располагается в Иркутской области Российской Федерации, осуществляет добычу (включая первичную переработку) и реализацию золота, добытого на ряде россыпных месторождений;
- **Геологоразведочная бизнес-единица** располагается в Красноярском крае, Иркутской области, Амурской области и прочих регионах Российской Федерации и производит геологоразведочные работы и работы по оценке запасов полезных ископаемых в нескольких регионах Российской Федерации, за исключением соответствующих работ на месторождении Сухой Лог;
- **Бизнес-единица Сухой Лог** располагается в Иркутской области Российской Федерации и производит геологоразведочные работы и работы по оценке запасов полезных ископаемых на месторождении Сухой Лог;
- **Прочие** – Руководство Группы приняло решение не выделять результаты компаний, осуществляющих управленческую, инвестиционную деятельность и некоторые другие необходимые для Группы функции, в отдельный сегмент. Результаты ни одной из этих компаний по отдельности и в совокупности не являются обязательными для раскрытия в качестве результатов операционного сегмента ввиду их незначительности.

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

- реализация золота;
- объем проданного золота в тысячах тройских унций (далее – «унция»);
- прибыль до уплаты процентов, налогов, амортизации основных средств и нематериальных активов и прочих статей (скорректированная EBITDA);
- общие денежные затраты (далее – «ТСС»);
- общие денежные затраты на унцию проданного золота (далее – «ТСС на унцию»); 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. Все внеоборотные активы Группы находятся на территории Российской Федерации.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2020 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО)

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Бизнес-единицы	Выручка от реализации золота	Реализованное золото, тыс. унц. ²	Скорректированная ЕBITDA	ТСС ²	ТСС на унцию, руб. ²	Капитальные затраты
Три месяца, закончившихся 30 июня 2020 года						
Олимпиада	35,337	290	26,690	6,582	22,736	2,385
Благодатное	14,458	117	11,071	2,725	23,426	485
Наталка	13,567	110	9,721	2,865	25,955	2,035
Вернинское	8,445	68	6,508	1,503	22,009	1,030
Куранах	7,064	57	4,484	2,118	36,833	650
Россыпная	3,619	30	1,785	1,562	52,352	353
Геологоразведочная	-	-	8	-	-	204
Сухой Лог	-	-	-	-	-	405
Прочие	-	-	1,522	(911)	-	1,654
Итого	82,490	672	61,789	16,444	24,473	9,201
Три месяца, закончившихся 30 июня 2019 года						
Олимпиада	28,455	348	20,822	6,684	19,205	2,185
Благодатное	9,154	109	6,104	2,773	25,527	834
Наталка	7,406	87	4,544	2,092	23,991	3,082
Вернинское	5,199	61	3,388	1,441	23,376	939
Куранах	4,231	50	2,187	1,691	33,813	599
Россыпная	2,534	30	907	1,496	50,529	369
Геологоразведочная	-	-	-	-	-	118
Сухой Лог	-	-	-	-	-	533
Прочие	-	-	793	(630)	-	1,312
Итого	56,979	685	38,745	15,547	22,689	9,971
Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года						
Олимпиада	59,635	516	44,048	12,277	23,804	4,040
Благодатное	25,545	220	19,037	5,184	23,594	977
Наталка	23,728	205	16,094	5,485	26,704	4,511
Вернинское	15,711	137	11,689	3,110	22,633	2,077
Куранах	12,542	108	7,579	4,028	37,299	1,078
Россыпная	3,619	30	1,498	1,562	52,348	630
Геологоразведочная	-	-	10	-	-	482
Сухой Лог	-	-	-	-	-	681
Прочие	-	-	2,000	(954)	-	2,930
Итого	140,780	1,216	101,955	30,692	25,237	17,406
Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года						
Олимпиада	51,750	623	37,252	12,212	19,596	3,851
Благодатное	17,672	208	11,574	5,350	25,714	1,197
Наталка	14,729	172	8,746	4,459	25,886	4,623
Вернинское	10,941	128	7,235	2,963	23,023	1,691
Куранах	7,969	94	4,017	3,227	34,471	891
Россыпная	2,534	30	677	1,496	50,576	697
Геологоразведочная	-	-	-	-	-	200
Сухой Лог	-	-	-	-	-	915
Прочие	-	-	1,169	(662)	-	2,427
Итого	105,595	1,255	70,670	29,045	23,138	16,492

² Неаудировано и исключено из объема промежуточной проверки

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2020 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО)

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

	Три месяца, закончившихся 30 июня		Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2020	2019	2020	2019
Прибыль до налогообложения	61,277	32,560	29,023	74,030
Финансовые расходы, нетто (примечание 8)	4,092	4,127	8,938	8,251
Расходы, связанные с COVID-19 (примечание 26)	2,597	-	2,597	-
Процентный доход	(304)	(749)	(1,001)	(1,421)
Амортизация основных средств и нематериальных активов	6,224	5,483	11,126	10,877
(Прибыль) / убыток по курсовым разницам, нетто	(9,294)	(4,093)	14,278	(16,694)
(Прибыль) / убыток от переоценки производных финансовых инструментов, нетто (примечание 9)	(5,379)	595	32,021	(5,916)
Долгосрочные планы по вознаграждениям, выплачиваемым акциями (примечание 18)	1,266	445	3,077	827
Взносы по определенным программам благотворительности	1,279	314	1,678	583
Обесценение основных средств	27	(3)	148	53
Убыток от выбытия объектов основных средств и нематериальных активов	4	66	70	80
Скорректированная EBITDA	61,789	38,745	101,955	70,670

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

	Три месяца, закончившихся 30 июня		Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2020	2019	2020	2019
Себестоимость до отражения результата продажи сурьмы	23,596	21,249	42,277	40,045
Выручка от продажи сурьмы	(112)	(558)	(112)	(767)
Себестоимость реализации золота (примечание 6)	23,484	20,691	42,165	39,278
<i>Корректировки:</i>				
Амортизация основных средств и нематериальных активов (примечание 11)	(8,325)	(5,209)	(14,659)	(9,972)
Эффект амортизации, начислений и резервов в изменении остатков	2,609	65	4,510	(261)
Расходы, связанные с COVID-19, в себестоимости реализации золота	(1,324)	-	(1,324)	-
ТСС³	16,444	15,547	30,692	29,045
Реализованное золото, тыс. унц. ³	672	685	1,216	1,255
ТСС на унцию, руб.³	24,473	22,689	25,237	23,138

Выручка от реализации золота

	Три месяца, закончившихся 30 июня		Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2020	2019	2020	2019
Реализация аффинированного золота	79,933	53,068	137,201	100,149
Реализация золота во флотационном концентрате	2,557	3,911	3,579	5,446
Итого	82,490	56,979	140,780	105,595

Представленная выше выручка от реализации золота была получена от внешних покупателей. За три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 и 2019 годов, реализация золота между сегментами не производилась.

³ Неаудировано и исключено из объема промежуточной проверки

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2020 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО)

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

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

	Три месяца, закончившихся 30 июня		Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2020	2019	2020	2019
Капитальные затраты	9,201	9,971	17,406	16,492
Строительство высоковольтной ЛЭП Омчак	753	408	1,279	849
Активы, связанные со вскрышными работами (примечание 11)	3,553	4,108	6,990	8,258
За минусом поступлений нематериальных и прочих внеоборотных активов	(527)	(584)	(1,060)	(883)
Поступления в состав основных средств (примечание 11)	12,980	13,903	24,615	24,716

6. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ ЗОЛОТА

	Три месяца, закончившихся 30 июня		Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2020	2019	2020	2019
Амортизация	8,325	5,209	14,659	9,972
Вознаграждения работникам	7,306	5,643	12,594	10,113
Материалы и запасные части	5,209	4,933	9,949	9,127
Налог на добычу полезных ископаемых	3,917	2,840	6,837	5,305
Топливо	1,958	2,012	4,247	3,864
Расходы на оплату коммунальных услуг	1,058	871	2,150	1,855
Прочие	2,253	1,293	4,342	2,553
Итого расходы по операционной деятельности	30,026	22,801	54,778	42,789
Увеличение остатков по минеральному сырью, не прошедшему всех стадий золотодобычи, и аффинированному золоту	(6,542)	(2,110)	(12,613)	(3,511)
Итого	23,484	20,691	42,165	39,278

7. КОММЕРЧЕСКИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	Три месяца, закончившихся 30 июня		Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2020	2019	2020	2019
Вознаграждения работникам	4,044	2,687	8,532	5,370
Амортизация	406	313	802	628
Налоги, за исключением налога на добычу полезных ископаемых и налога на прибыль	328	312	657	620
Расходы по продаже и доставке минерального сырья, не прошедшего всех стадий золотопереработки	254	430	320	600
Профессиональные услуги	121	163	246	260
Прочие	356	462	738	879
Итого	5,509	4,367	11,295	8,357

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2020 ГОДА
(НЕАУДИРОВАНО)**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

8. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ, НЕТТО

	Три месяца, закончившихся 30 июня		Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2020	2019	2020	2019
Проценты по кредитам и займам	4,323	4,922	9,248	9,109
Доход от обмена процентными платежами по процентным свопам	(28)	(70)	(9)	(70)
Доход от обмена процентными платежами по валютно-процентным свопам	(493)	(432)	(1,110)	(856)
Проценты по обязательствам по аренде	82	27	149	154
Амортизация дисконта по обязательствам	208	211	407	445
Доход от модификации долговых обязательств	-	(634)	-	(634)
Списание комиссий в связи с досрочным погашением кредитов	-	103	253	103
Итого	4,092	4,127	8,938	8,251

9. ПРИБЫЛЬ / (УБЫТОК) ОТ ПЕРЕОЦЕНКИ ПРОИЗВОДНЫХ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ, НЕТТО

	Три месяца, закончившихся 30 июня		Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2020	2019	2020	2019
Прибыль / (убыток) от переоценки валютно-процентных свопов	8,733	1,322	(21,712)	7,296
Прибыль / (убыток) от переоценки стабилизатора выручки (примечание 14)	-	(912)	(1,890)	223
Убыток от переоценки процентных свопов	(10)	(264)	(540)	(367)
Убыток от переоценки конвертационного опциона (примечание 19)	(3,337)	(741)	(7,870)	(1,236)
Прочие	(7)	-	(9)	-
Итого	5,379	(595)	(32,021)	5,916

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2020 ГОДА
(НЕАУДИРОВАНО)**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

10. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Самостоятельно созданное программное обеспечение	Приобретенное программное обеспечение	Самостоятельно созданные прочие	Итого
Первоначальная стоимость	3,315	1,078	1,384	5,777
Накопленная амортизация и обесценение	(296)	(245)	(140)	(681)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2018 года	3,019	833	1,244	5,096
Поступления	583	265	95	943
Амортизационные отчисления	(151)	(165)	(38)	(354)
Первоначальная стоимость	3,898	1,333	1,479	6,710
Накопленная амортизация и обесценение	(447)	(400)	(178)	(1,025)
Остаточная стоимость на 30 июня 2019 года	3,451	933	1,301	5,685
Первоначальная стоимость	5,322	1,692	1,875	8,889
Накопленная амортизация и обесценение	(571)	(514)	(218)	(1,303)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 года	4,751	1,178	1,657	7,586
Поступления	709	128	215	1,052
Реклассификация	-	56	-	56
Амортизационные отчисления	(152)	(220)	(73)	(445)
Первоначальная стоимость	6,031	1,790	2,122	9,943
Накопленная амортизация и обесценение	(723)	(648)	(323)	(1,694)
Остаточная стоимость на 30 июня 2020 года	5,308	1,142	1,799	8,249

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2020 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО)

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

11. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Основные средства, введенные в эксплуатацию	Активы, связанные со вскрышными работами	Незавершенное капитальное строительство	Капитализированные затраты на разведку и оценку запасов полезных ископаемых	Итого
Первоначальная стоимость	240,788	42,448	41,714	36,982	361,932
Накопленная амортизация и обесценение	(82,779)	(15,360)	(3,445)	(1,892)	(103,476)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2018 года до перехода к МСФО 16	158,009	27,088	38,269	35,090	258,456
Признание актива в форме права пользования на дату перехода к МСФО 16	4,336	-	-	-	4,336
Остаточная стоимость на 1 января 2019 года после перехода к МСФО 16	162,345	27,088	38,269	35,090	262,792
Поступления	-	8,258	14,608	1,850	24,716
Ввод в эксплуатацию	12,350	-	(12,350)	-	-
Выбытия	(86)	-	(176)	39	(223)
Амортизационные отчисления	(11,316)	(1,927)	-	-	(13,243)
Обесценение	(10)	-	(43)	-	(53)
Прочие движения	1,451	-	-	-	1,451
Первоначальная стоимость	257,536	50,706	43,830	38,832	390,904
Накопленная амортизация и обесценение	(92,802)	(17,287)	(3,522)	(1,853)	(115,464)
Остаточная стоимость на 30 июня 2019 года	164,734	33,419	40,308	36,979	275,440
Первоначальная стоимость	277,599	56,850	44,374	39,674	418,497
Накопленная амортизация и обесценение	(104,383)	(18,617)	(3,925)	(1,853)	(128,778)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 года	173,216	38,233	40,449	37,821	289,719
Поступления	-	6,990	16,025	1,600	24,615
Ввод в эксплуатацию	9,960	-	(9,373)	(587)	-
Выбытия	(122)	-	(62)	-	(184)
Амортизационные отчисления	(14,691)	(3,630)	-	-	(18,321)
Восстановление обесценения / (обесценение)	8	-	12	(168)	(148)
Прочие движения	581	-	-	76	657
Первоначальная стоимость	286,620	64,084	50,965	40,595	442,264
Накопленная амортизация и обесценение	(117,668)	(22,491)	(3,914)	(1,853)	(145,926)
Остаточная стоимость на 30 июня 2020 года	168,952	41,593	47,051	38,742	296,338

Балансовая стоимость активов в форме права пользования представлена в примечании 12.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2020 ГОДА
(НЕАУДИРОВАНО)**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Права на добычу полезных ископаемых

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

	30 июн. 2020	31 дек. 2019
Права на добычу полезных ископаемых в составе:		
- основных средств	4,347	4,470
- капитализированных затрат на разведку и оценку запасов полезных ископаемых	25,577	25,577
Итого	29,924	30,047

Капитализируемые затраты на разведку и оценку запасов полезных ископаемых

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

	30 июн. 2020	31 дек. 2019
Сухой Лог	28,752	28,011
Чертово Корыто	2,180	2,079
Раздолинское	2,043	1,833
Олимпиада	1,432	1,434
Панимба	1,116	1,108
Бамское	1,104	1,101
Бургахчанская площадь	1,093	870
Благодатное	139	570
Наталка	527	519
Прочее	356	296
Итого	38,742	37,821

Амортизационные отчисления распределены следующим образом:

	Три месяца, закончившихся 30 июня		Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2020	2019	2020	2019
Себестоимость реализации золота	5,655	5,057	10,109	10,047
Амортизация в изменении запасов	2,670	152	4,550	(75)
Подытог амортизации в расходах по операционной деятельности (примечание 6)	8,325	5,209	14,659	9,972
Капитализировано в составе основных средств	1,320	1,342	3,133	2,807
Коммерческие и административные расходы (примечание 7)	406	313	802	628
Себестоимость прочей реализации	163	113	215	202
Всего амортизация	10,214	6,977	18,809	13,609
За вычетом: амортизации нематериальных и прочих внеоборотных активов	(242)	(188)	(488)	(366)
Итого амортизация основных средств	9,972	6,789	18,321	13,243

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2020 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО)

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

12. АРЕНДА

Договоры аренды офисов составляют большую часть договоров аренды Группы. Движения активов в форме права пользования, отраженных в составе строки «Основные средства» (примечание 11), представлены в таблице ниже:

	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020			Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019		
	Операции со связанными сторонами	Операции с несвязанными сторонами	Итого	Операции со связанными сторонами	Операции с несвязанными сторонами	Итого
Баланс по состоянию на начало периода	3,640	1,245	4,885	3,924	685	4,609
Изменение актива в форме права пользования в результате модификаций договоров аренды	46	(23)	23	-	936	936
Амортизация	(144)	(209)	(353)	(142)	(163)	(305)
Баланс по состоянию на конец периода	3,542	1,013	4,555	3,782	1,458	5,240

Движения обязательств по аренде, отраженных в составе строки «Кредиты и займы» (примечание 19), представлены в таблице ниже:

	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020			Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019		
	Операции со связанными сторонами	Операции с несвязанными сторонами	Итого	Операции со связанными сторонами	Операции с несвязанными сторонами	Итого
Баланс по состоянию на начало периода	3,265	1,717	4,982	3,822	1,130	4,952
Изменение обязательств в результате модификаций договоров аренды	46	(23)	23	-	930	930
Курсовые разницы	445	176	621	(307)	7	(300)
Проценты по обязательствам по аренде	118	31	149	112	42	154
Погашение обязательств по аренде	(252)	(339)	(591)	(226)	(222)	(448)
Баланс по состоянию на конец периода	3,622	1,562	5,184	3,401	1,887	5,288

Изменение стоимости лизинговых обязательств и величины активов в форме права пользования обусловлено ежегодной индексацией лизинговых платежей в соответствии с условиями договора аренды.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2020 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО)

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

13. ЗАПАСЫ

	30 июн. 2020	31 дек. 2019
Рудные отвалы	33,016	25,759
Золото на стадии переработки	964	910
Запасы, предполагаемые для использования более, чем через двенадцать месяцев	33,980	26,669
Рудные отвалы	8,170	7,397
Золото на стадии переработки	8,515	5,073
Сурьма в золотосурьмянистом флотационном концентрате	950	686
Аффинированное золото и золото в флотационном концентрате	1,074	246
Запасы и материалы	29,516	29,336
за минусом резерва под обесценение запасов и материалов	(1,960)	(1,918)
Запасы, предполагаемые для использования в течение двенадцати месяцев	46,265	40,820
Итого	80,245	67,489

14. ПРОИЗВОДНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

	30 июня 2020			31 декабря 2019		
	Долго- срочные	Кратко- срочные	Итого	Долго- срочные	Кратко- срочные	Итого
Валютно-процентные свопы	681	-	681	6,036	-	6,036
Процентные свопы	-	-	-	-	65	65
Займы выданные	-	-	-	15	-	15
Итого производные финансовые активы	681	-	681	6,051	65	6,116
Валютно-процентные свопы	20,212	-	20,212	3,858	-	3,858
Стабилизатор выручки	-	-	-	-	445	445
Опцион по конвертируемым облигациям	-	-	-	3,906	-	3,906
Процентные свопы	766	-	766	291	-	291
Итого производные финансовые обязательства	20,978	-	20,978	8,055	445	8,500

Стабилизатор выручки

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года, Группа досрочно эффективно завершила программу стабилизатора выручки, уплатив премию в размере 32 млн долларов США (2,335 млн рублей).

Валютно-процентные свопы

Условия соглашений по состоянию на 30 июня 2020 года представлены следующим образом:

Срок действия	Номинальная сумма		Периодичность	Процентные платежи	
	Группа выплатит (млн долларов США)	Группа получит (млн рублей)		Группа выплачивает (в долларах США)	Группа получает (в рублях)
Июль 2021	173	10,000	раз в полугодие	LIBOR + 4.45%	12.1%
Июль 2021	82	5,300	раз в полугодие	5.9%	12.1%
Март 2024	125	8,225	ежеквартально	5.09%	MosPrime 3m + 0.2%
Апрель 2024	965	64,801	ежеквартально	5.00%	MosPrime 3m - 0.45%
Октябрь 2024	310	20,000	раз в полугодие	3.23%	7.4%
Март 2025	125	8,169	ежеквартально	2.8%	MosPrime 3m + 0.27%

ПАО «ПОЛЮС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2020 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО)

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Процентные свопы

Условия соглашений по состоянию на 30 июня 2020 года представлены следующим образом:

Срок действия	Номинальная сумма (млн долларов США)	Процентные платежи		
		Периодичность	Группа выплачивает	Группа получает
Февраль 2024	150	ежемесячно	2.425%-2.44%	LIBOR

15. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 июн. 2020	31 дек. 2019
Торговая дебиторская задолженность за золотосодержащие продукты по справедливой стоимости через прибыли и убытки (Уровень 2)	1,261	8,683
Прочая дебиторская задолженность	4,516	4,147
За минусом резерва по сомнительным долгам	(643)	(630)
Итого	5,134	12,200

16. НАЛОГИ К ВОЗМЕЩЕНИЮ

	30 июн. 2020	31 дек. 2019
НДС к возмещению	5,725	6,641
Авансовые платежи по налогу на прибыль	1,189	819
Предоплата по прочим налогам	117	191
Итого	7,031	7,651

17. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	30 июн. 2020	31 дек. 2019
Банковские депозиты в долларах США	64,206	90,797
Банковские депозиты в рублях	2,276	6,006
Расчетные счета в банках в долларах США	43,449	11,874
Расчетные счета в банках в рублях	4,506	1,135
Денежные средства в Управлении Федерального Казначейства	1,222	1,661
Прочие денежные средства и их эквиваленты	6	10
Итого	115,665	111,483

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:

Процентные ставки:

Проценты по банковским депозитам, номинированным в долларах США	0.1-1.5%	0.7-4.3%
Проценты по банковским депозитам, номинированным в рублях	3.0-5.1%	3.4-6.1%

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2020 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО)

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

18. КАПИТАЛ

Зарегистрированный уставный капитал Группы по состоянию на 30 июня 2020 года составляется из номинальной стоимости зарегистрированных и полностью оплаченных 134,261 тысячи обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 рубль каждая.

В июне 2020 года Внеочередное Общее Собрание Акционеров одобрило увеличение уставного капитала Компании путем размещения до 3,130 тысяч дополнительных обыкновенных акций посредством закрытой подписки, которые будут размещены, полностью или частично, 100 %-ому дочернему обществу АО «Полус Красноярск». По состоянию на 30 июня 2020 года дополнительные акции не были размещены.

Данные акции планируются к использованию, в основном, для возврата акций, заимствованных у PGIL (примечание 19).

Выплаты на основе акций (долгосрочный план поощрения)

ПАО «Полус» предоставляет долгосрочные планы поощрения, в соответствии с которыми члены Руководства Группы получают вознаграждение в форме обыкновенных акций компании ПАО «Полус» в соответствии с достигнутыми финансовыми и нефинансовыми показателями по истечении оценочных периодов. Расходы по долгосрочному плану поощрения отражаются в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибылях и убытках в составе *Коммерческих и административных расходов* по статье *Вознаграждения работникам*.

Средневзвешенное количество выпущенных обыкновенных акций

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

	Три месяца, закончившихся 30 июня		Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2020	2019	2020	2019
Кол-во обыкновенных выпущенных на начало периода акций, тыс. штук	133,968	133,196	133,196	132,339
Исполнение конвертационного опциона держателями конвертируемых облигаций	293	-	449	-
Погашение акциями по долгосрочному плану поощрения	-	-	370	487
Увеличение доли владения в ООО «СЛ Золото» путем обмена казначейских акций	-	-	246	370
Кол-во обыкновенных выпущенных на конец периода акций, тыс. штук	134,261	133,196	134,261	133,196
Средневзвешенное кол-во обыкновенных акций, тыс. штук – для расчета базовой прибыли	134,107	133,196	133,708	132,835
Конвертируемые облигации (примечание 19) ⁴	-	1,998	-	1,998
Долгосрочный план поощрения	239	197	233	155
Средневзвешенное кол-во обыкновенных акций, тыс. штук – для расчета разводненной прибыли	134,346	135,391	133,941	134,988
Чистая прибыль, причитающаяся акционерам Компании (млн рублей)	49,385	26,623	20,358	61,712
Эффект потенциального разводнения (млн рублей)	-	568	-	938
Итого скорректированная чистая прибыль, причитающаяся акционерам Компании, с учетом разводняющего эффекта (млн рублей)	49,385	27,191	20,358	62,650

⁴ В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года, конвертируемые облигации оказали антиразводняющий эффект и были исключены из расчета разводненной прибыли на акцию.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2020 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО)

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

19. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	Номинальная % ставка	30 июня 2020	31 дек. 2019
Еврооблигации в долларах США с фиксированной процентной ставкой с погашением в 2022 году	4.699%	33,623	29,717
Еврооблигации в долларах США с фиксированной процентной ставкой с погашением в 2023 году	5.250%	54,872	48,516
Еврооблигации в долларах США с фиксированной процентной ставкой с погашением в 2024 году	4.7%	32,719	28,884
Облигационный заем в рублях с погашением в 2029 году (с возможностью досрочного погашения в 2024 по выбору держателей)	7.4%	19,952	19,950
Облигационный заем в рублях с погашением в 2025 году (с возможностью досрочного погашения в 2021 по выбору держателей)	12.1%	15,062	15,099
Кредиты в долларах США с фиксированной процентной ставкой	3.5%-5.0% Central bank rate + 2.3% MosPrime + 0.2% / + 0.27% / - 0.45%	15,263	20,505
Кредиты в российских рублях с плавающей процентной ставкой	USD LIBOR + 1.65%	83,715	76,002
Кредиты в долларах США с плавающей процентной ставкой		10,295	9,189
Обязательства по аренде в долларах США и российских рублях (примечание 12)	5.15%	5,184	4,982
Еврооблигации в долларах США с фиксированной процентной ставкой с погашением в 2020 году	5.625%	-	41,903
Конвертируемые облигации в долларах США с фиксированной процентной ставкой с погашением в 2021 году	1%	-	12,019
Кредиты в российских рублях с фиксированной процентной ставкой	9.35%	-	8,098
Подытог		270,685	314,864
За вычетом краткосрочной части, подлежащей погашению в течение двенадцати месяцев		(1,621)	(43,583)
Долгосрочные кредиты и займы		269,064	271,281

Конвертируемые облигации в долларах США с фиксированной процентной ставкой с погашением в 2021 году

В мае 2020 года Группа завершила досрочное погашение всех конвертируемых облигаций (со сроком погашения в 2021 году). Группа использовала возможность выкупить все выпущенные облигации по их номинальной стоимости, включая начисленные проценты, так как стоимость ГДР, подлежащих конвертации, превысила 130% от номинальной стоимости облигаций. В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года, 4,514 тысяч ГДР были переведены держателям Облигаций, из которых 3,616 тысяч ГДР в форме акций были получены от PGIL (примечание 18) и оставшаяся часть была погашена *Казначейскими акциями*, что привело к увеличению *Добавочного капитала* на 21,509 млн рублей и 2,330 млн рублей соответственно.

Еврооблигации в долларах США с фиксированной процентной ставкой с погашением в 2020 году

В апреле 2020 года Группа погасила еврооблигации в сумме 50,619 млн рублей (эквивалент 677 млн долларов США по курсу на дату) в связи с наступлением даты погашения.

Кредиты в российских рублях с плавающей процентной ставкой

В марте 2020 года Группа заключила новое кредитное соглашение на сумму 8,169 млн рублей с плавающей процентной ставкой, равной MosPrime 3m + 0.27%, со сроком погашения в 2025 году. Денежные средства, полученные в рамках данного кредита, были направлены на досрочное погашение кредитов в российских рублях с фиксированной процентной ставкой, полученных от других кредиторов.

Кредиты в долларах США с плавающей процентной ставкой

В марте 2020 года Группа заключила договор об открытии кредитной линии на сумму 150 млн долларов США (11,660 млн рублей по курсу на конец отчетного периода) с плавающей процентной ставкой, равной Libor 3m +1.40%. Кредитная линия доступна до сентября 2020 года. По состоянию на отчетную дату денежные средства не были выбраны Группой и были включены в состав *доступных кредитных лимитов* ниже.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2020 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО)

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Кредиты в долларах США с фиксированной процентной ставкой

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года, Группа досрочно погасила 115 млн долларов США (7,604 млн рублей по курсу на дату оплаты) кредитов в долларах США с фиксированной процентной ставкой.

Доступные кредитные лимиты

По состоянию на 30 июня 2020 года Группа располагала доступными кредитными лимитами в сумме 102,324 млн рублей (31 декабря 2019: 91,831 млн рублей) и неиспользованной кредитной линией от PGIL на акции Компании, не находящиеся в залоге.

Заложенное имущество

По состоянию на 30 июня 2020 и 31 декабря 2019 года все принадлежащие Группе акции АО «ТайгаЭнергоСтрой» были заложены в рамках одного из кредитных договоров. Помимо этого, предэкспортный кредит обеспечен поступлениями от реализации золота в рамках определённого договора купли-продажи.

Прочие условия

В соответствии с рядом кредитных соглашений, действовавших по состоянию на 30 июня 2020 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 2020 года соответствовала требованиям ковенантов.

20. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

По состоянию на 30 июня 2020 года АО «Полюс Магадан», 100% дочернее предприятие Группы, представляющее Наталкинскую бизнес единицу, являлось стороной в соглашении с Министерством Российской Федерации по развитию Дальнего Востока («Минвостокразвития России»), в рамках которого Минвостокразвития России предоставило АО «Полюс Магадан» субсидию на финансирование строительства высоковольтной линии электропередач в сумме 8,797 млн рублей (включая НДС).

В соответствии с соглашением АО «Полюс Магадан» получило государственную субсидию, средства которой были направлены на создание объектов инфраструктуры: «Линия электропередач 220 кВ «Усть-Омчуг – Омчак Новая» с распределительным пунктом 220 кВ и подстанцией 220 кВ «Омчак Новая» («ЛЭП Омчак»). Строительство должно быть завершено в 2020 году. АО «Полюс Красноярск» выступает гарантом выполнения АО «Полюс Магадан» условий данного соглашения.

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

	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2020	2019
Баланс по состоянию на начало периода	7,792	7,915
НДС, относящийся к строительству высоковольтной ЛЭП Омчак	(166)	(10)
Баланс по состоянию на конец периода	<u>7,626</u>	<u>7,905</u>

ПАО «ПОЛЮС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2020 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО)

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

21. ОТЛОЖЕННЫЕ ПЛАТЕЖИ

По состоянию на 30 июня 2020 года Группа была стороной в следующих опционных соглашениях по увеличению доли владения ООО «СЛ Золото» до 100% до 2022 года, с возможностью досрочного исполнения опционов со стороны Группы:

	Первый транш опционов (уплачивается денежными средствами)		Второй транш опционов (уплачивается акциями ПАО «Полус»)	
	Доля участия	Млн долларов США	Доля участия	Млн долларов США
Исполнение опционов до конца февраля 2021 года	4.8%	28	5.0%	29
Исполнение опционов до конца февраля 2022 года	5.9%	34	6.3%	37
Итого	10.7%	62	11.3%	66

В марте 2020 года Группа исполнила опционы с целью увеличения своей доли владения компанией ООО «СЛ Золото» с 68.2% до 78.0%, выплатив 28 млн долларов США (1,836 млн рублей по курсу на дату транзакции) и передав 246 тысяч *Казначейских акций* ПАО «Полус» (примечание 18) на общую сумму 29 млн долларов США (1,928 млн рублей по курсу на дату транзакции).

Изменение балансовой стоимости отложенных платежей, представлено следующим образом:

	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2020	2019
Баланс по состоянию на начало периода	10,862	15,631
Платежи акциями	(1,928)	(1,917)
Платежи денежными средствами	(1,836)	(1,830)
Амортизация дисконта по отложенным платежам	201	268
Курсовые разницы, нетто	1,196	(1,314)
Подытог по состоянию на конец периода	8,495	10,838
За вычетом краткосрочной части балансовой стоимости отложенных платежей	(4,017)	(3,508)
Долгосрочная часть балансовой стоимости отложенных платежей по состоянию на конец периода	4,478	7,330

22. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 июн. 2020	31 дек. 2019
Задолженность по вознаграждениям работникам	4,560	5,879
Проценты к уплате	4,438	4,770
Торговая кредиторская задолженность	3,869	3,057
Резерв на оплату ежегодных отпусков	3,075	1,649
Обязательства по уплате дивидендов	224	128
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	4,885	6,480
Итого	21,051	21,963

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2020 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО)

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

23. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО УПЛАТЕ НАЛОГОВ

	30 июн. 2020	31 дек. 2019
Налог на прибыль	2,206	3,024
Страховые выплаты во внебюджетные фонды	1,648	1,231
Налог на добычу полезных ископаемых	1,269	1,142
Налог на добавленную стоимость	908	1,319
Налог на имущество	321	317
Прочие налоги	1,022	1,002
Итого	7,374	8,035

24. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года, операций со связанными сторонами у Группы не было, за исключением раскрытых в примечаниях 12 и 19 и вознаграждения ключевого руководящего персонала, раскрытого ниже.

Ключевой руководящий персонал

	Три месяца, закончившихся 30 июня		Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2020	2019	2020	2019
Краткосрочное вознаграждение ключевого руководящего персонала	572	239	908	878
Долгосрочный план поощрения	1,063	445	2,708	827
Итого	1,635	684	3,616	1,705

25. БУДУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

Земельные участки на территории Российской Федерации, на которых расположены производственные мощности Группы, являются собственностью государства. Группа арендует земельные участки по договорам операционной аренды, срок действия которых истекает в различные годы, вплоть до 2065 года. Будущие платежи по нерасторгаемым договорам операционной аренды, не учитываемым в соответствии с МСФО 16 (примечание 12), представлены следующим образом:

	30 июн. 2020	31 дек. 2019
В течение одного года	558	464
От одного до пяти лет	1,804	1,466
В последующие годы	4,068	3,345
Итого	6,430	5,275

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2020 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО)

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Обязательства капитального характера

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

	30 июн. 2020	31 дек. 2019
Проект Наталка	4,216	4,013
Проекты в Красноярске	7,332	3,041
Проект высоковольтной ЛЭП Омчак	551	731
Прочие обязательства капитального характера	621	198
Итого	12,720	7,983

26. РЫНОЧНАЯ СРЕДА

11 марта 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила новый штамм коронавируса (COVID-19) глобальной пандемией и рекомендовала меры по сдерживанию и смягчению последствий во всем мире. Начиная с 30 марта в России, как и во многих странах, где была обнаружена вспышка коронавируса, ввели режим самоизоляции; большинство предприятий было закрыто, но со временем возобновили свою работу.

Меры, применяемые многими странами для сдерживания распространения COVID-19, приводят к существенным операционным трудностям для многих компаний и оказывают значительное влияние на мировые финансовые рынки. Поскольку ситуация быстро развивается, COVID-19 может существенно повлиять на деятельность многих компаний в разных секторах экономики, включая, но не ограничиваясь, нарушением операционной деятельности в результате приостановки или закрытия производства, нарушения цепочек поставок, карантина персонала, снижения спроса и трудностей с получением финансирования. Кроме того, Группа может столкнуться с еще большим влиянием COVID-19 в результате его негативного влияния на глобальную экономику и основные финансовые рынки. Значительность влияния COVID-19 на операции Группы в большой степени зависит от продолжительности и распространенности влияния вируса на мировую и российскую экономику.

Здоровье и безопасность сотрудников остаются главной задачей Группы. Полюс осуществляет всеобщую программу тестирования сотрудников и подрядчиков на COVID-19. Группа продолжает отслеживать уровень угрозы COVID-19 и оценивать потенциальные риски для здоровья своих сотрудников, используя все системы мониторинга. Группа не может объективно оценить длительность или серьезность этой пандемии и ее влияние на экономику, включая рынок золота, однако на дату утверждения данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности эффект на производственный процесс Группы был, в основном, ограничен организацией центров временного размещения и лечения на производственных площадках для зараженных сотрудников, применением дополнительных санитарных мероприятий, пожертвованиями больницам и другим организациям в регионах присутствия.

Для обеспечения надлежащих карантинных условий и медицинского сопровождения работников, подверженных вспышке COVID-19 на Олимпиадинском месторождении, Компанией были организованы центры временного размещения и полевой госпиталь при поддержке Министерства Обороны и Администрации Красноярского края. В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года, Олимпиадинское месторождение функционировало бесперебойно.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2020 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО)

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Расходы, напрямую связанные с COVID-19, состоят из дополнительных затрат на фонд оплаты труда, пожертвований регионам, медицинским учреждениям и другим организациям, а также из расходов на охрану труда и обеспечение безопасности. В течение трех и шести месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года, прямые и дополнительные расходы, связанные с COVID-19, составили 3,952 млн рублей, из которых 2,597 млн рублей были признаны в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибылях и убытках Группы в составе *Себестоимости реализации золота и в Прочих (расходах) / доходах, нетто* в размере 1,324 млн рублей и 1,273 млн рублей; соответственно. По состоянию на 30 июня 2020 года 612 млн рублей из данных расходов были включены в балансовую стоимость *Запасов*, и 743 млн рублей было закапитализировано в составе *Основных средств*.

27. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Балансовые стоимости денежных средств и их эквивалентов, краткосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности и кредиторской задолженности примерно равны их справедливым стоимостям ввиду их краткосрочного характера. Долгосрочная дебиторская задолженность дисконтируется по ставкам, полученным из доступных активных рынков капитала.

Оценка справедливой стоимости контрактов с участием стабилизатора выручки производилась с использованием метода моделирования Монте-Карло. Исходные данные для оценочной модели (цены на золото и показатели волатильности) соответствуют Уровню 2 иерархии справедливой стоимости в соответствии с МСФО (IFRS) 13.

Оценка справедливой стоимости валютно-процентных свопов производится с использованием метода дисконтированных денежных потоков на основе данных текущих и форвардных обменных курсов валют, ставок LIBOR в долларах США и процентных ставок в рублях, установившихся на рынке. Исходные данные соответствуют Уровню 2 иерархии справедливой стоимости в соответствии с МСФО (IFRS) 13.

Оценка справедливой стоимости процентных свопов производится с использованием метода дисконтированных денежных потоков на основе данных форвардных ставок LIBOR в долларах США, установившихся на рынке. Исходные данные соответствуют Уровню 2 иерархии справедливой стоимости в соответствии с МСФО (IFRS) 13.

Справедливая стоимость конвертационного опциона определяется с учетом кредитного спреда Группы, безрисковой ставки и волатильности цены акции (Уровень 2 иерархии справедливой стоимости в соответствии с МСФО (IFRS) 13).

Справедливая стоимость производных финансовых инструментов 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.

Кредиты и займы и отложенные платежи учитываются по амортизированной стоимости. Справедливая стоимость кредитов и займов Группы, за исключением обязательств по аренде, приведена ниже:

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2020 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО)

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	30 июня 2020 года		31 декабря 2019 года	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Облигационные займы в долларах США (Уровень 1)	121,214	129,612	149,020	156,941
Кредиты и займы (Уровень 2)	109,273	110,395	113,794	117,234
Облигационный заем в рублях (Уровень 1)	35,014	37,144	35,049	36,619
Конвертируемые облигации (Уровень 2)	-	-	12,019	15,979
Итого	265,501	277,151	309,882	326,773

Справедливая стоимость кредитов и займов Группы, за исключением облигационных займов в рублях и облигационных займов в долларах США, соответствует Уровню 2 иерархии справедливой стоимости в соответствии с МСФО (IFRS) 13. Справедливая стоимость облигационных займов в рублях и облигационных займов в долларах США соответствует Уровню 1 иерархии справедливой стоимости в соответствии с МСФО (IFRS) 13, так как данные инструменты имеют рыночные котировки и активный рынок. Оценка справедливой стоимости *кредитов, займов и облигаций* была определена с использованием метода дисконтированных денежных потоков с учетом данных, которые наблюдаются на рынке (текущие обменные валютные курсы, форвардные ставки LIBOR в долларах США и форвардные процентные рублевые ставки, величина кредитного риска Компании и котировки конвертируемых облигаций).

Оценка справедливой стоимости отложенных платежей 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 иерархии справедливой стоимости в соответствии с МСФО (IFRS) 13. По состоянию на 30 июня 2020 года справедливая стоимость Отложенных платежей приблизительно равна 8,674 млн рублей (по состоянию на 31 декабря 2019 года: 11,143 млн рублей).

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2020 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО)

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Финансовые вложения в крупнейшие дочерние предприятия

		Доля собственности ⁵ , %	
		по состоянию на	
Дочерние предприятия	Вид деятельности	30 июн. 2020	31 дек. 2019
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 Россыпной бизнес-единицы	64	64
АО «Полюс Магадан» (переименовано, ранее АО «Рудник имени Матросова»)	Горная металлургия	100	100
ООО «Полюс Строй»	Строительные работы	100	100
ООО «СЛ Золото» ⁶	Геологоразведка и оценка месторождения Сухой Лог	78	68

29. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

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

- В августе 2020 года акционеры Компании утвердили дивиденды по итогам второго полугодия 2019 года в размере 244.75 рубля на одну акцию, что составило в общей стоимости 32,862 млн рублей.
- В августе 2020 года началось размещение дополнительных акций, описанных в Примечании 18, с ценой размещения 18,353 рубля за акцию.
- В августе 2020 года Группа сообщила о намерении в рамках консолидации своих активов предложить владельцам обыкновенных и привилегированных акций ПАО «Лензолото» продать их акции за денежные средства и/или обменять их на обыкновенные акции ПАО «Полюс». Предложение действует при условии одобрения большинством незаинтересованных владельцев голосующих акций ПАО «Лензолото» (присутствующих на внеочередном общем собрании акционеров ПАО «Лензолото», созванном на 21 сентября 2020 года) сделки по продаже компании АО «Полюс Красноярск» 94,4% акций АО «ЗДК «Лензолото» за совокупную цену приблизительно 19,900 млн рублей (эквивалент 272 млн долларов США по курсу на 17 августа 2020 года). АО «ЗДК «Лензолото» владеет всеми производственными активами и лицензиями на добычу Россыпной бизнес-единицы Группы. После завершения Предложения ПАО «Лензолото» распределит все имеющиеся у него денежные средства, включая полученную от сделки сумму (за вычетом средств, зарезервированных для поддержания юридической структуры), в виде дивидендов в 2021 году. Впоследствии ПАО «Лензолото» может быть ликвидировано, при условии получения всех необходимых корпоративных одобрений.

⁵ Эффективная доля собственности Компании с учетом доли владения прочих дочерних предприятий Группы.

⁶ В феврале 2020 года Группа увеличила свою эффективную долю владения в ООО «СЛ Золото» (примечание 21) с 68.2% до 78.0%, выплатив 28 млн долларов США и обменяв 370 тысяч Казначейских акций ПАО «Полюс» на общую сумму 29 млн долларов США