

ПАО «Полюс»

**Промежуточная сокращенная
консолидированная финансовая отчетность**

*за три месяца, закончившихся
31 марта 2021 года (неаудировано)*

ПАО «ПОЛЮС»

ПРОМЕЖУТОЧНАЯ СОКРАЩЕННАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2021 ГОДА

СОДЕРЖАНИЕ

СТРАНИЦА

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2021 ГОДА	3
ПРОМЕЖУТОЧНАЯ СОКРАЩЕННАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2021 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	9-27

ПАО «ПОЛЮС»

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2021 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 31 марта 2021 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за три месяца, 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 месяца, закончившихся 31 марта 2021 года, была утверждена Руководством 27 мая 2021 года.

От имени Руководства:


Грачев П.С.
Генеральный директор
Стискин М.Б.
Заместитель генерального директора
по экономике и финансам

Москва, Россия
27 мая 2021 года

ПАО «ПОЛЮС»

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2021 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО) (в миллионах российских рублей)

	Приме- чания	Три месяца, закончившихся 31 марта	
		2021	2020
Выручка от реализации золота	5	75,817	58,290
Выручка от прочей реализации		767	709
Итого выручка		76,584	58,999
Себестоимость реализации золота	6	(22,399)	(18,681)
Себестоимость прочей реализации		(744)	(649)
Валовая прибыль		53,441	39,669
Коммерческие и административные расходы	7	(5,416)	(5,786)
Прочие расходы, нетто	8	(2,418)	(1,016)
Операционная прибыль		45,607	32,867
Финансовые расходы, нетто	9	(3,817)	(4,846)
Процентный доход		208	697
Убыток от переоценки производных финансовых инструментов, нетто	10	(899)	(37,400)
Убыток по курсовым разницам, нетто		(974)	(23,572)
Прибыль / (убыток) до налогообложения		40,125	(32,254)
(Расходы) / доходы по налогу на прибыль		(6,478)	4,538
Прибыль / (убыток) за период		33,647	(27,716)
Прибыль / (убыток) за период, относящаяся к:			
Акционерам Компании		33,550	(29,027)
Неконтролирующим акционерам		97	1,311
		33,647	(27,716)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении, тыс. штук			
- для целей расчета базовой прибыли на акцию	19	134,690	133,308
- для целей расчета разводненной прибыли на акцию	19	135,043	133,550
Прибыль / (убыток) на акцию (российских рублей на акцию)			
- базовая		249	(218)
- разводненная		248	(218)

ПАО «ПОЛЮС»

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРОЧИХ СОВОКУПНЫХ ДОХОДАХ ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2021 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО) (в миллионах российских рублей)

	Три месяца, закончившихся 31 марта	
	2021	2020
Прибыль / (убыток) за период	33,647	(27,716)
Прочие совокупные доходы за период	-	-
Итого совокупные доходы / (расходы) за период	<u>33,647</u>	<u>(27,716)</u>
Итого совокупные доходы / (расходы) за период, относящиеся к:		
Аktionерам Компании	33,550	(29,027)
Неконтролирующим акционерам	<u>97</u>	<u>1,311</u>
	<u>33,647</u>	<u>(27,716)</u>

ПАО «ПОЛЮС»

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 МАРТА 2021 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО) (в миллионах российских рублей)

	Примечания	31 мар. 2021	31 дек. 2020
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Нематериальные активы	11	9,918	9,765
Основные средства	12	309,087	304,427
Запасы	14	40,922	38,317
Отложенные налоговые активы		8,187	8,073
Производные финансовые инструменты	15	1,622	1,245
Прочая дебиторская задолженность и прочие внеоборотные активы		1,932	2,064
		371,668	363,891
Оборотные активы			
Запасы	14	44,662	43,951
Отложенные расходы		2,512	1,257
Производные финансовые инструменты	15	7	-
Авансы выданные и расходы будущих периодов		3,378	2,116
Торговая и прочая дебиторская задолженность	16	1,931	9,837
Налоги к возмещению	17	5,684	8,868
Авансовые платежи по налогу на прибыль		1,766	2,180
Денежные средства и их эквиваленты	18	136,275	106,777
		196,215	174,986
ИТОГО АКТИВЫ		567,883	538,877
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал и резервы			
Уставный капитал	19	136	136
Добавочный капитал	19	99,361	101,599
Собственные акции, выкупленные у акционеров	19	(16,571)	(21,185)
Прочие резервы по переоценке		(17)	(17)
Нераспределенная прибыль		125,089	93,390
Капитал акционеров материнской компании		207,998	173,923
Доля неконтролирующих акционеров		6,817	6,737
		214,815	180,660
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	20	212,936	245,921
Производные финансовые инструменты	15	24,970	24,378
Отложенные налоговые обязательства		19,981	19,126
Обязательства по восстановлению окружающей среды		4,373	4,687
Прочие долгосрочные обязательства		3,051	4,248
		265,311	298,360
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	20	53,246	16,661
Производные финансовые инструменты	15	3,697	3,089
Торговая и прочая кредиторская задолженность	21	21,990	29,464
Обязательства по уплате налогов	22	7,393	7,445
Обязательства по уплате налога на прибыль		1,431	3,198
		87,757	59,857
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		353,068	358,217
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		567,883	538,877

ПАО «ПОЛЮС»

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2021 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО)

(в миллионах российских рублей)

Примечания	Кол-во обыкновен- ных акций, тыс. штук	Капитал акционеров Компании					Итого	Доля неконтроли- рующих акционеров	Итого
		Уставный капитал	Добавочный капитал	Казначей- ские акции	Прочие резервы	Нераспре- деленная прибыль			
На 31 декабря 2019 года	133,196	134	74,833	(6,614)	(26)	43,745	112,072	6,369	118,441
Прибыль / (убыток) за период	-	-	-	-	-	(29,027)	(29,027)	1,311	(27,716)
Итого совокупные доходы / (расходы)	-	-	-	-	-	(29,027)	(29,027)	1,311	(27,716)
Долгосрочные планы поощрения, за вычетом налогов	-	-	584	-	-	-	584	-	584
Исполнение конвертационного опциона держателями конвертируемых облигаций	156	-	340	968	-	-	1,308	-	1,308
Погашение акциями по долгосрочному плану поощрения	370	-	(760)	2,321	-	(1,857)	(296)	-	(296)
Увеличение доли владения в ООО «СП Золото»	246	-	403	1,525	-	159	2,087	(159)	1,928
На 31 марта 2020 года	133,968	134	75,400	(1,800)	(26)	13,020	86,728	7,521	94,249
На 31 декабря 2020 года	134,705	136	101,599	(21,185)	(17)	93,390	173,923	6,737	180,660
Прибыль за период	-	-	-	-	-	33,550	33,550	97	33,647
Итого совокупные доходы	-	-	-	-	-	33,550	33,550	97	33,647
Долгосрочные планы поощрения, за вычетом налогов	19	-	249	-	-	-	249	-	249
Погашение акциями по долгосрочному плану поощрения	19	351	(2,487)	5,465	-	(2,880)	98	-	98
Обратный выкуп акций	19	(62)	-	(1,012)	-	1,051	39	-	39
Прочие		11	-	161	-	(22)	139	(17)	122
На 31 марта 2021 года	135,005	136	99,361	(16,571)	(17)	125,089	207,998	6,817	214,815

ПАО «ПОЛЮС»

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2021 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО)

(в миллионах российских рублей)

		Три месяца, закончившихся 31 марта	
	Примечания	2021	2020
Операционная деятельность			
Прибыль / (убыток) до налогообложения		40,125	(32,254)
Корректировки:			
Финансовые расходы, нетто	9	3,817	4,846
Процентный доход		(208)	(697)
Убыток от переоценки производных финансовых инструментов, нетто	10	899	37,400
Амортизация основных средств и нематериальных активов		5,957	4,902
Убыток по курсовым разницам, нетто		974	23,572
Прочие		448	917
		52,012	38,686
Изменения в оборотном капитале:			
Запасы		(1,559)	(3,461)
Отложенные расходы		(1,255)	(1,308)
Торговая и прочая дебиторская задолженность		7,997	4,980
Авансы выданные и расходы будущих периодов		(1,256)	(997)
Налоги к возмещению		2,715	471
Торговая и прочая кредиторская задолженность		1,148	1,168
Обязательства по уплате налогов		(1,582)	868
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		58,220	40,407
Налог на прибыль уплаченный		(7,181)	(4,376)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности, нетто		51,039	36,031
Инвестиционная деятельность¹			
Приобретение объектов основных средств, за исключением платежей за дополнительную долю владения ООО «СЛ Золото» и строительство высоковольтной ЛЭП Омчак, и нематериальных активов		(14,624)	(11,644)
Платежи за дополнительную долю владения ООО «СЛ Золото»		-	(1,836)
Строительство высоковольтной ЛЭП Омчак	5	-	(526)
Проценты полученные		246	720
Прочие		11	10
Денежные средства, направленные на инвестиционную деятельность, нетто		(14,367)	(13,276)
Финансовая деятельность¹			
Поступления от кредитов и займов		-	8,169
Погашение кредитов и займов		(271)	(16,044)
Проценты уплаченные		(5,127)	(5,650)
Уплаченные банковские комиссии		-	(296)
Погашение обязательств по аренде		(293)	(278)
(Выплаты) / поступления по валютно-процентным свопам, нетто	9	(19)	617
Выплаты по процентным свопам, нетто	9	(66)	(19)
Платежи за завершение программы стабилизаторов выручки		-	(2,335)
Увеличение долей владения в дочерних компаниях		(1,794)	-
Платежи за обратный выкуп акций	19	(2,356)	-
Возврат невыплаченных дивидендов за прошлые периоды		81	-
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим акционерам		-	(10)
Прочие		138	27
Денежные средства, направленные на финансовую деятельность, нетто		(9,707)	(15,819)
Увеличение денежных средств и их эквивалентов, нетто		26,965	6,936
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	18	106,777	111,483
Влияние изменений курса иностранной валюты на денежные средства и их эквиваленты		2,533	27,530
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	18	136,275	145,949

¹ Существенные неденежные операции в отношении инвестиционной (признание активов в форме права пользования и платежи собственными акциями по отложенным платежам) и финансовой (признание обязательств по аренде) деятельностью раскрыты в Примечаниях 13 и 19 к данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, соответственно.

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 27.

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 31 марта 2021 и 31 декабря 2020 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 («МСФО»)

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 2020 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 МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2021 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 соответствии с Федеральным законом № 208-ФЗ от 27 июля 2010 года «О консолидированной финансовой отчетности».

2.4 Поправки к МСФО и новые МСФО, вступившие в силу в 2021 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	Ожидаемый эффект на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность
Реформа базовой процентной ставки, фаза 2 (поправки к МСФО 9, МСБУ 39, МСФО 7, МСФО 4 и МСФО 16)	Замена LIBOR альтернативными безрисковыми ставками	1 января 2021 года	Эффект отсутствует

2.5 Поправки к МСФО стандартам, вступающие в силу после 2021 года

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

Наименование	Объект	Применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся не ранее	Ожидаемый эффект на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность
Поправки к МСФО 3	Ссылки на концептуальные основы и стандарты	1 января 2022 года	Эффект отсутствует
Поправки к МСФО 16	Основные средства – поступления в процессе подготовки ОС для использования	1 января 2022 года	В процессе оценки
Поправки к МСФО 1	Дочернее предприятие, впервые применяющее МСФО	1 января 2022 года	Эффект отсутствует
Поправки к МСФО 41	Эффект налогообложения при определении справедливой стоимости	1 января 2022 года	Эффект отсутствует
Поправки к МСФО 37	Обременительные договора — Затраты на выполнение договора	1 января 2022 года	Эффект отсутствует
Поправки к МСФО 9	Комиссионное вознаграждение, включаемое в «10 – процентный тест» при прекращении признания финансового обязательства	1 января 2022 года	Эффект отсутствует
МСФО 17	Договоры страхования	1 января 2023 года	Эффект отсутствует
Поправки к МСФО 17	Договоры страхования	1 января 2023 года	Эффект отсутствует
Поправки к МСФО 1	Классификация обязательств на краткосрочные или долгосрочные	1 января 2023 года	Эффект отсутствует
Поправки МСФО 8	Новое определение бухгалтерских оценок	1 января 2023 года	Эффект отсутствует
Поправки МСФО 1	Раскрытие учетной политики	1 января 2023	Эффект отсутствует

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

В данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности использовались те же принципы учета, представления и методы расчета, которые были применены в аудированной консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2020 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*, 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 месяца, закончившихся 31 марта 2021 года, соответствуют существенным допущениям, оценкам и предположениям, которые были использованы при подготовке консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 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, определенному как Бюджетный Комитет и Инвестиционный Комитет.

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;
- **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;

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2021 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО)
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

- **Бизнес-единица Россыпная** располагается в Иркутской области Российской Федерации, осуществляет добычу (включая первичную переработку) и реализацию золота, добытого на ряде россыпных месторождений;
- **Геологоразведочная бизнес-единица** располагается в Красноярском крае, Иркутской области, Амурской области и прочих регионах Российской Федерации 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.

ПАО «ПОЛЮС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2021 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО) (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Бизнес-единицы	Выручка от реализации золота	Реализованное золото, тыс. унц. ²	Скорректированная EBITDA	ТСС ²	ТСС на унцию, руб. ²	Капитальные затраты
Три месяца, закончившихся 31 марта 2021 года						
Олимпиада	32,365	243	23,096	7,114	29,329	2,114
Благодатное	12,326	92	9,087	2,471	26,727	1,570
Наталка	15,221	115	10,738	3,230	28,065	1,457
Вернинское	8,683	65	6,481	1,628	25,141	1,092
Куранах	7,222	54	4,411	2,176	40,040	877
Россыпная	-	-	(339)	-	-	281
Геологоразведочная	-	-	6	-	-	293
Сухой Лог	-	-	7	-	-	684
Прочие	-	-	1,591	(305)	-	1,107
Итого	75,817	569	55,078	16,314	28,661	9,475
Три месяца, закончившихся 31 марта 2020 года						
Олимпиада	24,298	226	17,358	5,695	25,172	1,655
Благодатное	11,087	103	7,966	2,459	23,784	492
Наталка	10,161	95	6,373	2,620	27,574	2,476
Вернинское	7,266	69	5,181	1,607	23,248	1,047
Куранах	5,478	51	3,095	1,910	37,831	428
Россыпная	-	-	(287)	-	-	277
Геологоразведочная	-	-	2	-	-	278
Сухой Лог	-	-	-	-	-	276
Прочие	-	-	478	(43)	-	1,276
Итого	58,290	544	40,166	14,248	26,181	8,205

Расчет скорректированной EBITDA представлен в консолидированной финансовой отчетности следующим образом:

	Три месяца, закончившихся 31 марта	
	2021	2020
Прибыль / (убыток) до налогообложения	40,125	(32,254)
Финансовые расходы, нетто (примечание 9)	3,817	4,846
Процентный доход	(208)	(697)
Амортизация основных средств и нематериальных активов	5,957	4,902
Убыток по курсовым разницам, нетто	974	23,572
Убыток от переоценки производных финансовых инструментов, нетто (примечание 10)	899	37,400
Долгосрочные планы по вознаграждениям, выплачиваемым акциями (примечание 19)	769	1,811
Расходы, связанные с COVID-19 (примечание 25)	1,802	-
Взносы по определенным программам благотворительности	506	399
Обесценение основных средств	11	121
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов	426	66
Скорректированная EBITDA	55,078	40,166

² Неаудировано и исключено из объема аудиторской проверки

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2021 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО)
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

	Три месяца, закончившихся 31 марта	
	2021	2020
Себестоимость реализации золота (примечание 6)	22,399	18,681
<i>Корректировки:</i>		
Амортизация основных средств и нематериальных активов (примечание 6)	(6,966)	(6,334)
Эффект амортизации, начислений и резервов в изменении остатков	1,706	1,901
Расходы, связанные с COVID-19, в себестоимости реализации золота	(825)	-
ТСС³	16,314	14,248
Реализованное золото, тыс. унц. ³	569	544
ТСС на унцию, руб.³	28,661	26,181

Выручка от реализации золота

	Три месяца, закончившихся 31 марта	
	2021	2020
Реализация аффинированного золота	75,816	57,268
Реализация золота во флотационном концентрате	1	1,022
Итого	75,817	58,290

Представленная выше выручка от реализации золота была получена от внешних покупателей. За три месяца, закончившихся 31 марта 2021 и 2020 годов, реализация золота между сегментами не производилась.

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

За три месяца, закончившихся 31 марта 2021 года, реализация золота за пределами Российской Федерации не производилась (за три месяца, закончившихся 31 марта 2020 года: 25 млн рублей).

Сверка величины капитальных затрат к поступлениям в состав основных средств (примечание 12) представлена ниже:

	Три месяца, закончившихся 31 марта	
	2021	2020
Капитальные затраты	9,475	8,205
Строительство высоковольтной ЛЭП Омчак	-	526
Активы, связанные со вскрышными работами (примечание 12)	4,994	3,437
За минусом поступлений нематериальных и прочих внеоборотных активов	(374)	(533)
Поступления в состав основных средств (примечание 12)	14,095	11,635

³ Неаудировано и исключено из объема аудиторской проверки

ПАО «ПОЛЮС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2021 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО) (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

6. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ ЗОЛОТА

	Три месяца, закончившихся 31 марта	
	2021	2020
Амортизация	6,966	6,334
Вознаграждения работникам	6,488	5,288
Материалы и запасные части	4,775	4,740
Налог на добычу полезных ископаемых	3,749	2,920
Топливо	1,840	2,289
Расходы на оплату коммунальных услуг	1,096	1,092
Прочие	1,769	2,089
Итого расходы по операционной деятельности	26,683	24,752
Увеличение остатков по минеральному сырью, не прошедшему всех стадий золотодобычи, и аффинированному золоту	(4,284)	(6,071)
Итого	22,399	18,681

7. КОММЕРЧЕСКИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	Три месяца, закончившихся 31 марта	
	2021	2020
Вознаграждения работникам	3,996	4,488
Амортизация	463	396
Налоги, за исключением налога на добычу полезных ископаемых и налога на прибыль	331	329
Профессиональные услуги	140	125
Расходы по продаже и доставке флотационного концентрата	71	66
Прочие	415	382
Итого	5,416	5,786

8. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ, НЕТТО

	Три месяца, закончившихся 31 марта	
	2021	2020
Расходы, связанные с COVID-19 (примечание 25)	975	-
Взносы по определенным программам благотворительности	506	399
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов	426	66
Обесценение основных средств	11	121
Прочие	500	430
Итого	2,418	1,016

ПАО «ПОЛЮС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2021 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО) (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

9. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ, НЕТТО

	Три месяца, закончившихся 31 марта	
	2021	2020
Проценты по кредитам и займам	3,553	4,925
Проценты по обязательствам по аренде	74	67
Расход / (доход) от обмена процентными платежами по валютно-процентным свопам	19	(617)
Расход от обмена процентными платежами по процентным свопам	66	19
Амортизация дисконта по обязательствам	105	204
Банковские комиссии и списания в связи с досрочным погашением кредитов	-	253
Доход от досрочного погашения отложенных платежей	-	(5)
Итого	3,817	4,846

10. УБЫТОК ОТ ПЕРЕОЦЕНКИ ПРОИЗВОДНЫХ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ, НЕТТО

	Три месяца, закончившихся 31 марта	
	2021	2020
Убыток от переоценки валютно-процентных свопов	(975)	(30,445)
Убыток от переоценки стабилизатора выручки	-	(1,890)
Прибыль / (убыток) от переоценки процентных свопов	86	(530)
Убыток от переоценки конвертационного опциона	-	(4,533)
Прочие	(10)	(2)
Итого	(899)	(37,400)

11. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Самостоятельно созданное программное обеспечение	Приобретенное программное обеспечение	Самостоятельно созданные прочие	Итого
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	285	81	162	528
Реклассификация	-	56	-	56
Амортизационные отчисления	(79)	(116)	(35)	(230)
Первоначальная стоимость	5,607	1,805	2,069	9,481
Накопленная амортизация и обесценение	(650)	(606)	(285)	(1,541)
Остаточная стоимость на 31 марта 2020 года	4,957	1,199	1,784	7,940
Первоначальная стоимость	7,072	2,059	2,519	11,650
Накопленная амортизация и обесценение	(861)	(622)	(402)	(1,885)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 года	6,211	1,437	2,117	9,765
Поступления	252	74	47	373
Реклассификация	166	(166)	-	-
Амортизационные отчисления	(63)	(118)	(39)	(220)
Первоначальная стоимость	7,491	1,949	2,565	12,005
Накопленная амортизация и обесценение	(925)	(722)	(440)	(2,087)
Остаточная стоимость на 31 марта 2021 года	6,566	1,227	2,125	9,918

ПАО «ПОЛЮС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2021 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО) (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

12. 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	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	-	3,437	7,463	735	11,635
Ввод в эксплуатацию	4,548	-	(4,548)	-	-
Выбытия	(83)	-	(23)	-	(106)
Амортизационные отчисления	(7,148)	(1,201)	-	-	(8,349)
Обесценение	8	-	38	(167)	(121)
Прочие движения	(166)	-	-	75	(91)
Первоначальная стоимость	281,058	60,287	47,266	40,317	428,928
Накопленная амортизация и обесценение	(110,683)	(19,818)	(3,887)	(1,853)	(136,241)
Остаточная стоимость на 31 марта 2020 года	170,375	40,469	43,379	38,464	292,687
Первоначальная стоимость	305,304	71,742	46,322	43,569	466,937
Накопленная амортизация и обесценение	(130,538)	(25,666)	(4,450)	(1,856)	(162,510)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 года	174,766	46,076	41,872	41,713	304,427
Поступления	-	4,994	7,656	1,445	14,095
Ввод в эксплуатацию	10,986	-	(10,986)	-	-
Выбытия	(22)	-	(82)	-	(104)
Амортизационные отчисления	(7,704)	(1,618)	-	-	(9,322)
Обесценение	(11)	-	-	-	(11)
Прочие движения	380	33	(50)	(361)	2
Первоначальная стоимость	316,336	76,737	42,827	44,653	480,553
Накопленная амортизация и обесценение	(137,941)	(27,252)	(4,417)	(1,856)	(171,466)
Остаточная стоимость на 31 марта 2021 года	178,395	49,485	38,410	42,797	309,087

Балансовая стоимость активов в форме права пользования представлена в примечании 13.

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:

	31 мар. 2021	31 дек. 2020
Права на добычу полезных ископаемых в составе:		
- основных средств	4,163	4,224
- капитализированных затрат на разведку и оценку запасов полезных ископаемых	25,777	25,577
Итого	29,940	29,801

ПАО «ПОЛЮС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2021 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО) (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Капитализируемые затраты на разведку и оценку запасов полезных ископаемых

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

	31 мар. 2021	31 дек. 2020
Сухой Лог	30,551	30,228
Чертово Корыто	2,333	2,314
Олимпиада	2,376	1,995
Раздолинское	2,119	2,112
Бургахчанская площадь	1,342	1,283
Панимба	1,152	1,148
Бамское	1,112	1,108
Наталка	501	538
Благодатное	491	459
Прочее	820	528
Итого	42,797	41,713

Амортизационные отчисления распределены следующим образом:

	Три месяца, закончившихся 31 марта	
	2021	2020
Амортизация в изменении запасов	1,682	1,880
Капитализировано в составе основных средств	1,914	1,813
За вычетом: амортизации нематериальных и прочих внеоборотных активов	(231)	(246)
Итого капитализированная амортизация в прочих активах	3,365	3,447
Амортизация в расходах по операционной деятельности (примечание 6)	6,966	6,334
За вычетом: амортизации в изменении запасов	(1,682)	(1,880)
Коммерческие и административные расходы (примечание 7)	463	396
Себестоимость прочей реализации	210	52
Итого амортизация в прибылях и убытках	5,957	4,902
Итого амортизация основных средств	9,322	8,349

13. АРЕНДА

Договоры аренды офисов составляют большую часть договоров аренды Группы. Движения активов в форме права пользования, отраженных в составе строки «Основные средства» (примечание 12), представлены в таблице ниже:

	Три месяца, закончившихся 31 марта 2021			Три месяца, закончившихся 31 марта 2020		
	Операции со связанными сторонами	Операции с несвязанными сторонами	Итого	Операции со связанными сторонами	Операции с несвязанными сторонами	Итого
Баланс по состоянию на начало периода	3,424	772	4,196	3,640	1,245	4,885
Изменение актива в форме права пользования в результате модификаций и отражения новых договоров аренды	-	338	338	28	(26)	2
Амортизация	(73)	(103)	(176)	(77)	(106)	(183)
Баланс по состоянию на конец периода	3,351	1,007	4,358	3,591	1,113	4,704

ПАО «ПОЛЮС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2021 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО) (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Движения обязательств по аренде, отраженных в составе строки «Кредиты и займы» (примечание 20), представлены в таблице ниже:

	Три месяца, закончившихся 31 марта 2021			Три месяца, закончившихся 31 марта 2020		
	Операции со связанными сторонами	Операции с несвязанными сторонами	Итого	Операции со связанными сторонами	Операции с несвязанными сторонами	Итого
Баланс по состоянию на начало периода	3,803	1,360	5,163	3,265	1,717	4,982
Изменение обязательств в результате модификаций и отражения новых договоров аренды	-	338	338	28	(26)	2
Курсовые разницы	106	106	212	854	211	1,065
Проценты по обязательствам по аренде	60	14	74	51	17	68
Погашение обязательств по аренде	(130)	(163)	(293)	(107)	(190)	(297)
Баланс по состоянию на конец периода	3,839	1,655	5,494	4,091	1,729	5,820

14. ЗАПАСЫ

	31 мар. 2021	31 дек. 2020
Рудные отвалы	39,854	37,298
Золото на стадии переработки	1,068	1,019
Запасы, предполагаемые для использования более, чем через двенадцать месяцев	40,922	38,317
Рудные отвалы	11,536	11,063
Золото на стадии переработки	8,156	7,439
Сурьма в золотосурьмянистом флотационном концентрате и серебро	728	310
Аффинированное золото и золото в флотационном концентрате	401	325
Запасы и материалы за минусом резерва под обесценение запасов и материалов	26,004	26,990
	(2,163)	(2,176)
Запасы, предполагаемые для использования в течение двенадцати месяцев	44,662	43,951
Итого	85,584	82,268

15. ПРОИЗВОДНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

	31 марта 2021 года			31 декабря 2020 года		
	Долго-срочные	Кратко-срочные	Итого	Долго-срочные	Кратко-срочные	Итого
Валютно-процентные свопы	1,559	-	1,559	1,245	-	1,245
Займы выданные	63	7	70	-	-	-
Итого производные финансовые активы	1,622	7	1,629	1,245	-	1,245
Валютно-процентные свопы	24,373	3,697	28,070	23,695	3,089	26,784
Процентные свопы	597	-	597	683	-	683
Итого производные финансовые обязательства	24,970	3,697	28,667	24,378	3,089	27,467

ПАО «ПОЛЮС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2021 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО) (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Валютно-процентные свопы

Условия соглашений по состоянию на 31 марта 2021 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%

Процентные свопы

Условия соглашений по состоянию на 31 марта 2021 года представлены следующим образом:

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

16. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 мар. 2021	31 дек. 2020
Торговая дебиторская задолженность за золотосодержащие продукты	455	8,467
Прочая дебиторская задолженность	2,477	2,335
За минусом резерва по сомнительным долгам	(1,001)	(965)
Итого	1,931	9,837

17. НАЛОГИ К ВОЗМЕЩЕНИЮ

	31 мар. 2021	31 дек. 2020
НДС к возмещению	5,600	8,758
Предоплата по прочим налогам	84	110
Итого	5,684	8,868

18. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 мар. 2021	31 дек. 2020
Расчетные счета в банках в долларах США	107,668	82,399
Расчетные счета в банках в рублях	1,522	5,096
Банковские депозиты в долларах США	21,036	13,121
Банковские депозиты в рублях	6,049	6,157
Прочие денежные средства и их эквиваленты	-	4
Итого	136,275	106,777

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

Проценты по банковским депозитам, номинированным в долларах США	0.5-0.9%	0.5-0.9%
Проценты по банковским депозитам, номинированным в рублях	3.6-4.7%	4.0-4.7%

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2021 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО)
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

19. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Зарегистрированный акционерный капитал Группы по состоянию на 31 марта 2021 года составляется из номинальной стоимости зарегистрированных и полностью оплаченных 136,069 тысяч обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 рубль каждая, 1,064 тысячи из которых были включены в казначейские акции.

Выплаты на основе акций (долгосрочный план поощрения)

ПАО «Полюс» предоставляет долгосрочные планы поощрения, в соответствии с которыми члены руководства Группы получают вознаграждение в форме обыкновенных акций компании ПАО «Полюс» 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*.

Обратный выкуп акций

В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2021 года, Группа завершила обратный выкуп акций, начавшийся в декабре 2020 года, приобретя 62 тысячи обыкновенных акций Общества у его акционеров. По состоянию на 31 декабря 2020 года в отношении акций к получению было признано обязательство в размере 1,051 млн рублей.

Средневзвешенное количество выпущенных обыкновенных акций

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

	Три месяца, закончившихся 31 марта	
	2021	2020
Количество обыкновенных выпущенных на начало периода акций, тыс. штук	134,705	133,196
Исполнение конвертационного опциона держателями конвертируемых облигаций	-	156
Погашение акциями по долгосрочному плану поощрения	351	370
Увеличение доли владения в ООО «СЛ Золото» путем обмена собственных акций	-	246
Обратный выкуп акций	(62)	-
Прочие	11	-
Количество обыкновенных выпущенных на конец периода акций, тыс. штук	135,005	133,968
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, тыс. штук – для расчета базовой прибыли	134,690	133,308
Эффект разводнения от потенциально выпущенных акций по Долгосрочному плану поощрения	353	242
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, тыс. штук – для расчета разводненной прибыли	135,043	133,550
Чистая прибыль, причитающаяся акционерам Компании (млн рублей)	33,546	(29,027)
	-	-
Итого чистая прибыль, причитающаяся акционерам Компании, с учетом разводняющего эффекта (млн рублей)	33,546	(29,027)

ПАО «ПОЛЮС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2021 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО) (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

20. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	Номинальная % ставка	31 мар. 2021	31 дек. 2020
Еврооблигации в долларах США с фиксированной процентной ставкой с погашением в 2022 году	4.699%	36,448	35,555
Еврооблигации в долларах США с фиксированной процентной ставкой с погашением в 2023 году	5.250%	59,451	57,998
Еврооблигации в долларах США с фиксированной процентной ставкой с погашением в 2024 году	4.7%	35,464	34,596
Облигационный заем в рублях с погашением в 2029 году (с возможностью досрочного погашения в 2024 по выбору держателей)	7.4%	19,956	19,955
Облигационный заем в рублях с погашением в 2025 году (с возможностью досрочного погашения в 2021 по выбору держателей)	12.1%	15,006	15,024
	Central bank rate + 2.3%		
	MosPrime + 0.2% /		
Кредиты в российских рублях с плавающей процентной ставкой	+ 0.27% / - 0.45%	83,093	83,300
	USD LIBOR		
Кредиты в долларах США с плавающей процентной ставкой	+ 1.65%	11,270	10,991
Обязательства по аренде в долларах США и российских рублях	5.26%	5,494	5,163
Подытог		266,182	262,582
За вычетом краткосрочной части, подлежащей погашению в течение двенадцати месяцев		(53,246)	(16,661)
Долгосрочные кредиты и займы		212,936	245,921

Доступные кредитные лимиты

По состоянию на 31 марта 2021 года Группа располагала доступными кредитными лимитами в сумме 91,831 млн рублей (31 декабря 2020: 91,831 млн рублей).

Заложенное имущество

По состоянию на 31 марта 2021 и 31 декабря 2020 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 31 марта 2021 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 31 марта 2021 года соответствовала требованиям ковенантов.

21. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 мар. 2021	31 дек. 2020
Задолженность по вознаграждениям работникам	6,008	6,939
Проценты к уплате	2,614	4,211
Торговая кредиторская задолженность	4,922	3,592
Резерв на оплату ежегодных отпусков	2,945	2,454
Обратный выкуп акций (примечание 19)	-	2,417
Кредиторская задолженность за акции ПАО «Лензолото»	-	1,775
Обязательства по уплате дивидендов	182	152
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	5,319	7,924
Итого	21,990	29,464

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2021 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО)
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

22. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО УПЛАТЕ НАЛОГОВ

	31 мар. 2021	31 дек. 2020
Налог на добавленную стоимость	1,569	2,424
Страховые выплаты во внебюджетные фонды	3,032	1,796
Налог на добычу полезных ископаемых	1,257	1,808
Налог на имущество	335	338
Прочие налоги	1,200	1,079
Итого	7,393	7,445

23. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2021 года, операций со связанными сторонами у Группы не было, за исключением раскрытых в примечании 13 и вознаграждения ключевого руководящего персонала, раскрытого ниже.

Ключевой руководящий персонал⁴

	Три месяца, закончившихся 31 марта	
	2021	2020
Краткосрочное вознаграждение ключевого руководящего персонала	421	251
Долгосрочный план поощрения	647	1,466
Итого	1,068	1,717

24. 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 13), представлены следующим образом:

	31 мар. 2021	31 дек. 2020
В течение одного года	583	574
От одного до пяти лет	1,852	1,778
В последующие годы	3,651	3,621
Итого	6,086	5,973

⁴ В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2021 года, после анализа вовлеченности каждого отдельного члена ключевого руководящего персонала в процесс принятия решений внутри Группы был сделан вывод, что некоторые члены ключевого руководящего персонала должны быть исключены из перечня. Значения за три месяца, закончившихся 31 марта 2020 года, были соответственно обновлены.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2021 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:

	31 мар. 2021	31 дек. 2020
Проекты в Красноярске	7,809	7,143
Проект Наталка	5,611	5,416
Проект Сухой Лог	2,112	32
Прочие обязательства капитального характера	1,850	1,907
Итого	17,382	14,498

25. РЫНОЧНАЯ СРЕДА – ВЛИЯНИЕ ПАНДЕМИИ COVID-19

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. Группа может столкнуться с еще большим влиянием COVID-19 в результате его негативного влияния на глобальную экономику и основные финансовые рынки в результате приостановки или закрытия производства, нарушения цепочек поставок, карантина персонала, снижения спроса и трудностей с получением финансирования. 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. Группа продолжает отслеживать уровень угрозы COVID-19 и оценивать потенциальные риски для здоровья своих сотрудников, используя все системы мониторинга. 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.

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. Прямые и дополнительные расходы Группы, связанные с COVID-19, были включены в статьи промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности следующим образом:

	Три месяца, закончившихся 31 марта	
	2021	2020
Себестоимость реализации золота (Вознаграждения работникам)	825	-
Прочие расходы, нетто	977	-
Итого расходы, связанные с COVID-19, признанные в прибылях и убытках	1,802	-
Увеличение остатков по минеральному сырью, не прошедшему всех стадий золотодобычи, и аффинированному золоту	277	-
Поступления основных средств (объекты инфраструктуры и активы, связанные со вскрышными работами)	563	-
Итого расходы, связанные с COVID-19	2,642	-

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2021 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО)
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

26. 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. Торговая дебиторская задолженность за золотосодержащие продукты учитывается по справедливой стоимости через прибыли и убытки (Уровень 2 иерархии справедливой стоимости в соответствии с МСФО (IFRS) 13).

Оценка справедливой стоимости производных финансовых инструментов

Производный финансовый инструмент	Метод оценки	Исходные данные	
		Исходные данные для оценочной модели, используемой для определения справедливой стоимости	Уровень иерархии справедливой стоимости в соответствии с МСФО (IFRS) 13
Валютно-процентные свопы	Метод дисконтированных денежных потоков	Текущие обменные курсы валют, ставки LIBOR в долларах США и процентные ставки в рублях	Уровень 2
Процентные свопы	Метод дисконтированных денежных потоков	Ставки LIBOR в долларах США	Уровень 2

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:

	31 марта 2021 года		31 декабря 2020 года	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Облигационные займы в долларах США (Уровень 1)	131,363	138,550	128,149	136,811
Кредиты и займы (Уровень 2)	94,363	94,463	94,291	94,404
Облигационный заем в рублях (Уровень 1)	34,962	35,614	34,979	36,695
Итого	260,688	268,627	257,419	267,910

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).

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2021 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО)
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

27. 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.

Финансовые вложения в крупнейшие дочерние предприятия

		Доля собственности ⁵ , %	
		по состоянию на	
Дочерние предприятия	Вид деятельности	31 мар. 2021	31 дек. 2020
Зарегистрированные на территории Российской Федерации			
АО «Полюс Красноярск»	Горная металлургия	100	100
АО «Полюс Алдан»	Горная металлургия	100	100
АО «Полюс Вернинское»	Горная металлургия	100	100
	Холдинговая компания Россыпной бизнес-единицы	100	100
АО «ЗДК «Лензолото»	Горная металлургия	100	100
АО «Полюс Магадан»	Горная металлургия	100	100
ООО «Полюс Строй»	Строительные работы	100	100
ООО «Полюс Сухой Лог» (переименовано, ранее ООО «СЛ Золото»)	Геологоразведка и оценка месторождения Сухой Лог	100	100

Региональная инвестиционная программа АО Полюс Красноярск (бизнес-единица Благодатное)

АО «Полюс Красноярск» реализует инвестиционный проект по увеличению добывающих и золотоизвлекательных мощностей Благодатного месторождения (далее «Проект ЗИФ-5»). Распоряжением Правительства Красноярского края АО «Полюс Красноярск» с 2021 года включено в реестр участников региональных инвестиционных проектов (далее «РИНВП»), что даёт основания применять пониженные налоговые ставки по налогу на прибыль организаций в отношении прибыли от Проекта ЗИФ-5 и понижающие коэффициенты к ставкам налога на добычу полезных ископаемых (далее «НДПИ») к добываемым в рамках Проекта ЗИФ-5 полезным ископаемым.

Учитывая ожидаемые сроки начала производства в рамках Проекта ЗИФ-5, АО «Полюс Красноярск» планирует применять следующие пониженные налоговые ставки:

- НДПИ: 0% в 2025-2026 годах, с дальнейшим увеличением на 1,2 процентных пункта раз в два года, пока ставка не составит 6%. Налоговая экономия не должна превышать сумму инвестиций в Проект ЗИФ-5;
- Налог на прибыль организаций: 5% в 2025-2028 годах.

Региональная инвестиционная программа АО Полюс Вернинское (Вернинская бизнес-единица)

Группа ожидает, что в течение 2021 года экономия по налогу на добычу полезных ископаемых может превысить сумму инвестиций в региональную инвестиционную программу, в таком случае АО «Полюс Вернинское» не сможет продолжать получать выгоду от применения льготных ставок налога на добычу полезных ископаемых и налога на прибыль организаций (по состоянию на 31 марта 2021 года экономия не превысила сумму инвестиций).

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

28. 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.