

ПАО «Полюс»

**Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2019 года**

ПАО «ПОЛЮС»

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА	1
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2-6
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА:	
Консолидированный отчет о прибылях и убытках	7
Консолидированный отчет о прочих совокупных доходах и расходах	8
Консолидированный отчет о финансовом положении	9
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	10
Консолидированный отчет о движении денежных средств	11
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	12-53

**ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И
УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА**

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с представленным на страницах 2-6 заключением независимого аудитора, сделано с целью разграничения ответственности Руководства и независимого аудитора в отношении консолидированной финансовой отчетности ПАО «Полюс» («Компания») и его дочерних предприятий («Группа»). Компания зарегистрирована по адресу: Россия, 123056, г. Москва, ул. Красина, д. 3, стр. 1, кабинет 801.

Руководство отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности Руководство несет ответственность за:

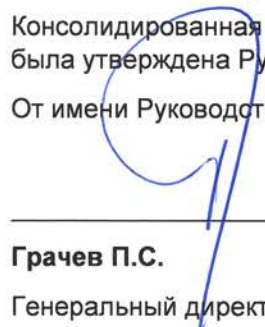
- обеспечение правильного выбора и применения принципов учетной политики;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения 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 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.

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, была утверждена Руководством 11 февраля 2020 года.

От имени Руководства:


Грacheв П.С.

Генеральный директор

Москва, Россия

11 февраля 2020 года


Стискин М.Б.

Заместитель генерального директора
по экономике и финансам

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и Совету Директоров Публичного акционерного общества «Полюс»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Полюс» и его дочерних предприятий («Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года, консолидированного отчета о прибылях и убытках, консолидированного отчета о прочих совокупных доходах и расходах, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2019 год, а также примечаний к консолидированной отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2019 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита («МСА»). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами указаны в разделе *«Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности»* нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с *Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров («Кодекс»)* и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации. Нами также выполнены прочие этические обязанности, установленные этими требованиями и Кодексом. Мы полагаем, что получили достаточные и надлежащие аудиторские доказательства для выражения мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за отчетный период. Эти вопросы рассматривались в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности. Мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Почему мы считаем вопрос ключевым для аудита?

Оценка производных финансовых инструментов (Примечания 4.2.4, 14 и 27)

Группа заключила ряд различных соглашений по производным финансовым инструментам для снижения рисков, связанных с изменением цен на золото, колебаниями курса, а также изменением процентных ставок. Группа не применяет учет хеджирования. Балансовая стоимость чистых обязательств по производным финансовым инструментам Группы по состоянию на 31 декабря 2019 года составляла 2,384 млн. рублей (31 декабря 2018 года: 43,099 млн. рублей).

Наиболее сложный из данных инструментов называется «Стабилизатор выручки», представленный серией барьерных расчетных колларов, которые используются для управления колебаниями цен на золото. Кроме того, значительный эффект на консолидированную финансовую отчетность имеют валютно-процентные свопы, используемые с целью обеспечения экономического хеджирования основной суммы долга и процентов, выраженных в российских рублях.

Справедливая стоимость деривативов чувствительна к изменениям одного или нескольких ключевых факторов, включая цену на золото, обменный курс, процентную ставку и корректировку на кредитный риск.

Оценка данных соглашений сложна и включает суждения и допущения руководства, которые могут оказывать значительное влияние на суммы, признаваемые в консолидированной финансовой отчетности.

Исходя из вышеописанного, мы считаем данный вопрос ключевым для аудита.

Что было сделано в ходе аудита?

Мы выполнили следующие процедуры в отношении оценки производных финансовых инструментов:

- получение понимания процесса признания и оценки производных финансовых инструментов;
- проверку корректности и последовательности применения руководством методологии для оценки, включая определение соответствия основных исходных данных и методов оценки требованиям, изложенным в МСФО 13;
- проведение независимой оценки в отношении выбранных производных инструментов с использованием ключевых допущений, в том числе цены на золото, обменного курса и процентной ставки на основе информации, которые наблюдаются на рынке, и сравнение ее с оценкой клиента;
- рассмотрение достаточности раскрытия информации в консолидированной финансовой отчетности Группы.

Почему мы считаем вопрос ключевым для аудита?**Что было сделано в ходе аудита?****Возможность возмещения капитализированных затрат на разведку и оценку запасов полезных ископаемых (КЗнРиОЗПИ) (Примечания 4.2.2, 12)**

Балансовая стоимость активов Группы, связанных с разведкой и оценкой, по состоянию на 31 декабря 2019 года составляла 37,821 млн. рублей (31 декабря 2018 года: 35,090 млн. рублей), из которой 28,011 млн. рублей (31 декабря 2018 года: 26,197 млн. рублей) относились к золоторудному месторождению Сухой Лог, находящемуся на этапе предварительного технико-экономического обоснования.

Оценка каждого актива Группы, связанного с разведкой и оценкой, основана на множестве фактов и предположений и включает в себя суждения руководства. Существует риск того, что балансовая стоимость активов, связанных с разведкой и оценкой, может превысить их возмещаемую сумму.

Ввиду существенности данной балансовой суммы для консолидированной финансовой отчетности Группы и использования суждений, связанных с определением наличия признаков обесценения, мы считаем данный вопрос ключевым для аудита.

Мы выполнили следующие процедуры в отношении оценки КЗнРиОЗПИ:

- изучение протоколов заседаний Совета директоров и его комитетов и проведение обсуждения с руководством для получения информации о стратегических приоритетах Группы;
- обсуждение с ключевыми сотрудниками операционного и финансового блоков для понимания текущей деятельности по активам в составе КЗнРиОЗПИ;
- проверка обновленных оценок запасов золота и результатов других геологических исследований;
- проверка выполненной руководством оценки наличия индикаторов обесценения активов в составе КЗнРиОЗПИ, включая анализ уместности допущений руководства;
- анализ утвержденных бюджетов на геологоразведку на 2020 год для проверки намерений по дальнейшей разработке и финансированию геологических активов;
- сравнение фактических и бюджетных показателей КЗнРиОЗПИ и анализ выявленных значительных расхождений.

Прочая информация

Руководство отвечает за прочую информацию. Прочая информация представляет собой информацию в годовом отчете, за исключением консолидированной финансовой отчетности и нашего аудиторского заключения по ней. Мы предполагаем, что годовой отчет будет предоставлен нам после даты данного аудиторского заключения.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем выражать какой-либо формы уверенности по данной информации.

В связи с проведением аудита консолидированной финансовой отчетности мы обязаны ознакомиться с прочей информацией, когда она будет нам предоставлена. В ходе ознакомления мы рассматриваем прочую информацию на предмет существенных несоответствий консолидированной финансовой отчетности, знаниям, полученным нами в ходе аудита, а также иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с годовым отчетом мы придем к выводу, что прочая информация в нем существенно искажена, мы обязаны проинформировать об этом лиц, отвечающих за корпоративное управление.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за консолидированную финансовую отчетность

Руководство отвечает за подготовку и достоверное представление консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство отвечает за оценку способности Группы непрерывно продолжать деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у руководства отсутствует практическая альтернатива ликвидации или прекращению деятельности Группы.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, отвечают за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность – это высокая степень уверенности, но она не гарантирует, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявит существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе консолидированной финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

- Выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, достаточные и надлежащие для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход действующей системы внутреннего контроля.
- Получаем понимание внутренних контролей, значимых для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы.
- Оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством.

- Делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о наличии существенной неопределенности в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы непрерывно продолжать деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны в нашем аудиторском заключении привлечь внимание к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, в случае ненадлежащего раскрытия, модифицировать мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты аудиторского заключения. Однако, будущие события или условия могут привести к утрате Группой способности непрерывно продолжать деятельность.
- Проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также обеспечения достоверности представления лежащих в ее основе операций и событий.
- Получаем аудиторские доказательства, относящиеся к консолидированной финансовой информации организаций внутри Группы и их деятельности, достаточные и надлежащие для выражения мнения о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за проведение аудита Группы, руководство и контроль за ним. Мы полностью отвечаем за наше аудиторское мнение.

Мы информируем лиц, отвечающих за корпоративное управление, о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных проблемах, выявленных в ходе аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о соблюдении нами всех применимых этических требований в отношении аудиторской независимости и информируем их обо всех вопросах, которые можно обоснованно считать влияющими на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о принятых мерах предосторожности.

Из числа вопросов, о которых мы проинформировали лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

ТабакOVA Ольга Юрьевна,
руководитель задания

11 февраля 2020 года



Компания: Публичное акционерное общество «Полюс»

Аудиторская организация: АО «Делойт и Туш СНГ»

Основной государственный регистрационный номер:
1068400002990

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

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

Основной государственный регистрационный номер:

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

Место нахождения: 123056, Россия, Москва, Красина дом 3, строение 1, кабинет 801.

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

ПАО «ПОЛЮС»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (в миллионах российских рублей)

	Примечания	Год, закончившийся 31 декабря	
		2019	2018
Выручка от реализации золота	5	255,210	182,231
Выручка от прочей реализации		<u>2,550</u>	<u>2,461</u>
Итого выручка		257,760	184,692
Себестоимость реализации золота	6	(90,728)	(65,492)
Себестоимость прочей реализации		<u>(2,123)</u>	<u>(1,853)</u>
Валовая прибыль		164,909	117,347
Коммерческие и административные расходы	7	(19,083)	(14,958)
Прочие расходы, нетто		<u>(3,467)</u>	<u>(5,788)</u>
Операционная прибыль		142,359	96,601
Финансовые расходы, нетто	8	(16,373)	(12,728)
Процентный доход		3,072	1,668
Прибыль / (убыток) от переоценки деривативов, нетто	9	6,011	(18,345)
Прибыль / (убыток) по курсовым разницам, нетто		<u>17,872</u>	<u>(33,002)</u>
Прибыль до налогообложения		152,941	34,194
Расходы по налогу на прибыль	10	<u>(27,972)</u>	<u>(4,928)</u>
Прибыль за год		<u>124,969</u>	<u>29,266</u>
Прибыль за год, относящаяся к:			
Акционерам Компании		124,182	28,222
Неконтролирующим акционерам		<u>787</u>	<u>1,044</u>
		<u>124,969</u>	<u>29,266</u>
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении, тыс. штук			
- для целей расчета базовой прибыли на акцию	18	133,017	132,251
- для целей расчета разводненной прибыли на акцию	18	133,317	134,745
Прибыль на акцию (российских рублей на акцию)			
- базовая		934	213
- разводненная		931	205

ПАО «ПОЛЮС»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРОЧИХ СОВОКУПНЫХ ДОХОДАХ И РАСХОДАХ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (в миллионах российских рублей)

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2019	2018
Прибыль за год	124,969	29,266
Прочие совокупные (расходы) / доходы за год		
<i>Статьи, которые впоследствии не могут быть реклассифицированы в отчет о прибылях и убытках:</i> (Уменьшение) / увеличение прочих резервов	(49)	146
Прочие совокупные (расходы) / доходы за год	(49)	146
Итого совокупные доходы за год	<u>124,920</u>	<u>29,412</u>
Итого совокупные доходы за год, относящиеся к:		
Аktionерам Компании	124,133	28,368
Неконтролирующим акционерам	787	1,044
	<u>124,920</u>	<u>29,412</u>

ПАО «ПОЛЮС»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (в миллионах российских рублей)

	Примечания	31 декабря 2019	2018
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Нематериальные активы	11	7,586	5,096
Основные средства	12	289,719	258,456
Запасы	13	26,669	19,216
Отложенные налоговые активы	23	8,320	8,319
Деривативы	14	6,051	394
Прочая дебиторская задолженность		1,856	4,140
Прочие внеоборотные активы		386	672
		340,587	296,293
Оборотные активы			
Запасы	13	40,820	38,719
Отложенные расходы		1,038	959
Деривативы	14	65	87
Авансы выданные и расходы будущих периодов		1,636	1,875
Торговая и прочая дебиторская задолженность	15	12,200	6,569
Налоги к возмещению	16	7,651	11,513
Денежные средства и их эквиваленты	17	111,483	62,263
		174,893	121,985
ИТОГО АКТИВЫ		515,480	418,278
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал и резервы			
Уставный капитал	18	134	134
Добавочный капитал	18	74,833	68,529
Собственные акции, выкупленные у акционеров	18	(6,614)	(4,922)
Прочие резервы по переоценке		(26)	23
Нераспределенная прибыль / (накопленный убыток)		43,745	(38,691)
Капитал акционеров материнской компании		112,072	25,073
Доля неконтролирующих акционеров		6,369	6,059
		118,441	31,132
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	19	271,281	276,175
Деривативы	14	8,055	8,184
Доходы будущих периодов	20	7,792	8,129
Отложенные платежи	21	7,355	11,695
Отложенные налоговые обязательства	23	19,058	14,348
Обязательства по восстановлению окружающей среды		3,989	2,799
Прочие долгосрочные обязательства		1,976	2,006
		319,506	323,336
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	19	43,583	479
Деривативы	14	445	35,396
Отложенные платежи	21	3,507	3,936
Торговая и прочая кредиторская задолженность	22	21,963	20,142
Обязательства по уплате налогов	24	8,035	3,857
		77,533	63,810
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		397,039	387,146
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		515,480	418,278

ПАО «ПОЛЮС»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (в миллионах российских рублей)

Примечания	Кол-во обыкновен- ных акций, тыс. штук	Капитал акционеров материнской Компании						Доля неконтроли- рующих акционеров	Итого
		Уставный капитал	Добавочный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Прочие резервы	Нераспре- деленная прибыль / (накопленный убыток)	Итого		
На 31 декабря 2017 года	131,924	134	68,268	(6,596)	(123)	(29,219)	32,464	5,317	37,781
Прибыль за год	-	-	-	-	-	28,222	28,222	1,044	29,266
Прочие совокупные доходы	-	-	-	-	146	-	146	-	146
Итого совокупные доходы	-	-	-	-	146	28,222	28,368	1,044	29,412
Долгосрочные планы поощрения, за вычетом налогов	-	-	1,140	-	-	-	1,140	-	1,140
Погашение акциями по Долгосрочному плану поощрения	415	-	(879)	1,674	-	(868)	(73)	-	(73)
Увеличение доли в дочерних организациях	-	-	-	-	-	(5)	(5)	(107)	(112)
Объявленные дивиденды неконтролирующим акционерам	-	-	-	-	-	-	-	(195)	(195)
Объявленные дивиденды акционерам Компании	-	-	-	-	-	(36,821)	(36,821)	-	(36,821)
На 31 декабря 2018 года	132,339	134	68,529	(4,922)	23	(38,691)	25,073	6,059	31,132
Прибыль за год	-	-	-	-	-	124,182	124,182	787	124,969
Прочие совокупные доходы	-	-	-	-	(49)	-	(49)	-	(49)
Итого совокупные доходы / (расходы)	-	-	-	-	(49)	124,182	124,133	787	124,920
Долгосрочные планы поощрения, за вычетом налогов	18	-	-	1,894	-	-	1,894	-	1,894
Погашение акциями по Долгосрочному плану поощрения	18	487	-	(1,157)	1,965	(912)	(104)	-	(104)
Выпуск и выкуп собственных акций	18	-	-	5,139	(5,146)	-	(7)	-	(7)
Увеличение доли владения в ООО «СП Золото» путем обмена собственных акций	21	370	-	428	1,489	-	1,917	-	1,917
Увеличение доли в дочерних организациях	-	-	-	-	-	4	4	-	4
Объявленные дивиденды неконтролирующим акционерам	-	-	-	-	-	-	-	(477)	(477)
Объявленные дивиденды акционерам Компании	18	-	-	-	-	(40,838)	(40,838)	-	(40,838)
На 31 декабря 2019 года	133,196	134	74,833	(6,614)	(26)	43,745	112,072	6,369	118,441

ПАО «ПОЛЮС»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (в миллионах российских рублей)

		Год, закончившийся	
	Примечания	31 декабря	
		2019	2018
Операционная деятельность			
Прибыль до налогообложения		152,941	34,194
Корректировки:			
Финансовые расходы, нетто	8	16,373	12,728
Процентный доход		(3,072)	(1,668)
(Прибыль) / убыток от переоценки деривативов, нетто	9	(6,011)	18,345
Амортизация		23,674	15,066
(Прибыль) / убыток по курсовым разницам, нетто		(17,872)	33,002
Прочие		4,951	4,110
		170,984	115,777
Изменения в оборотном капитале:			
Запасы		(9,834)	(6,903)
Отложенные расходы		(71)	(132)
Торговая и прочая дебиторская задолженность		(5,194)	33
Авансы выданные и расходы будущих периодов		221	(700)
Налоги к возмещению		(564)	(310)
Торговая и прочая кредиторская задолженность		212	252
Обязательства по уплате налогов		173	(1,501)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		155,927	106,516
Налог на прибыль уплаченный		(16,031)	(13,156)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности, нетто		139,896	93,360
Инвестиционная деятельность ¹			
Приобретение объектов основных средств, за исключением платежей за дополнительную долю владения ООО «СЛ Золото» и строительство высоковольтной ЛЭП Омчак		(49,653)	(51,086)
Платежи за дополнительную долю владения ООО «СЛ Золото»	21	(1,830)	-
Строительство высоковольтной ЛЭП Омчак	5	(1,703)	(2,366)
Проценты полученные		3,105	1,616
Денежные средства, полученные в рамках государственных субсидий ²		208	880
Денежные средства, полученные от продажи ЛЭП		1,455	991
Прочие		68	271
Денежные средства, направленные на инвестиционную деятельность, нетто		(48,350)	(49,694)
Финансовая деятельность ¹			
Поступления от кредитов и займов		85,105	64,553
Погашение кредитов и займов		(26,057)	(73,238)
Проценты уплаченные		(17,651)	(15,556)
Уплаченные банковские комиссии		(380)	(1,038)
Платежи по первоначальному обмену по валютно-процентным свопам		(1,837)	-
Платежи по окончательному обмену по валютно-процентным свопам		(30,824)	-
Погашение обязательств по аренде		(969)	(228)
Поступления по валютно-процентным свопам, нетто	8	2,713	2,052
Поступления по процентным свопам, нетто	8	120	136
Платежи за модификацию и частичное прекращение действия стабилизаторов выручки	14	(1,941)	-
Дивиденды, выплаченные Акционерам Компании		(40,800)	(36,824)
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим акционерам		(543)	(241)
Прочие		-	(49)
Денежные средства, направленные на финансовую деятельность, нетто		(33,064)	(60,433)
Увеличение / (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов, нетто		58,482	(16,767)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	17	62,263	69,332
Влияние изменений курса иностранной валюты на денежные средства и их эквиваленты		(9,262)	9,698
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	17	111,483	62,263

¹ Существенные неденежные операции в отношении инвестиционной (признание активов в форме права пользования и платежи акциями по отложенным платежам и Долгосрочному плану поощрения) и финансовой (признание обязательств по аренде и модификация долговых обязательств) деятельности раскрыты в Примечаниях 2.4, 18, 19 и 21 к данной консолидированной финансовой отчетности, соответственно.

² Денежные средства, полученные в рамках государственных субсидий, представлены с учетом Налога на Добавленную Стоимость (НДС). Приобретение объектов основных средств представлено без НДС, соответствующая величина НДС представлена в строке «Обязательства по уплате налогов» в разделе «Изменения в оборотном капитале» (примечание 20).

ПАО «ПОЛЮС»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (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 29.

Компания является публичным акционерным обществом, акции которого допущены к обращению в «первом уровне» списка ценных бумаг Московской Биржи. Глобальные депозитарные расписки (ГДР; две глобальные депозитарные расписки эквивалентны одной акции ПАО Полюс), участвуют в торгах на основном рынке ценных бумаг на лондонской Фондовой Бирже («LSE»). Контролирующим акционером Компании является Polyus Gold International Limited («PGIL»), компания, зарегистрированная на Джерси. Конечной материнской компанией является Wandle Holdings Limited, компания, зарегистрированная на Кипре. Конечным бенефициаром (контролирующим акционером) Компании по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов являлся Саид Керимов.

2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Непрерывность деятельности

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

2.2. Заявление о соответствии Международным стандартам финансовой отчетности

Консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»/«IFRS»), выпущенными Комитетом по Международным стандартам финансовой отчетности («КМСФО»/«IASB»). МСФО включают стандарты и интерпретации, утвержденные КМСФО, включая Международные стандарты бухгалтерского учета («МСФО»/«IAS») и интерпретации, опубликованные Комитетом по разъяснениям Международных стандартов финансовой отчетности («КРМФО»/«IFRIC»).

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 консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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, как описано в учетной политике ниже.

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

2.4. Поправки к МСФО и новые МСФО, вступившие в силу в 2019 году

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

Наименование	Предмет	Применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся с или после	Ожидаемый эффект на консолидированную финансовую отчетность
МСФО 16	Аренда	1 января 2019 года	Смотрите ниже
Поправки к МСФО 9	Досрочно погашаемые финансовые инструменты с отрицательной компенсацией	1 января 2019 года	Эффект отсутствует
КРМФО (IFRIC) 23	Неопределенности в сфере налогообложения прибыли	1 января 2019 года	Эффект отсутствует
Поправки к МСБУ 12	Налог на прибыль в отношении дивидендных выплат	1 января 2019 года	Эффект отсутствует
Поправки к МСБУ 19	Изменение пенсионного плана, его сокращение или урегулирование (погашение)	1 января 2019 года	Эффект отсутствует
Поправки к МСБУ 23	Учет процентов по кредитам и займам после того, как соответствующий квалифицируемый актив готов для использования или продажи	1 января 2019 года	Эффект отсутствует

МСФО (IFRS) 16

Начиная с 1 января 2019 года, Группа впервые применила МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (далее – «МСФО (IFRS) 16»), выпущенный Советом по Международным Стандартам Финансовой Отчетности.

МСФО (IFRS) 16 существенно изменяет порядок учета аренды для арендатора, отменяя классификацию аренды на операционную и финансовую, а также требуя признания актива в форме права пользования и обязательства по аренде с даты начала действия всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость. По сравнению с учетом для арендатора требования к учету для арендодателей остались практически без изменений.

Группа проанализировала все договоры на дату первоначального применения МСФО (IFRS) 16 на предмет того, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды, и, начиная с 1 января 2019 года, признает актив в форме права пользования и соответствующее обязательство по аренде для всех договоров аренды, в которых Группа является арендатором. Ранее данная аренда, за исключением финансовой аренды, считалась операционной, и обязательства по ней не отражались в финансовой отчетности согласно МСФО (IAS) 17 «Аренда». Учетная политика по МСФО (IFRS) 16 представлена в разделе 3.10 «Аренда» ниже.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Переход на МСФО (IFRS) 16

Группа применила МСФО (IFRS) 16, используя модифицированный ретроспективный подход. Эффект от первоначального применения данного стандарта представлен ниже:

- в данной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, Группа не пересчитывает сравнительную информацию за год, закончившийся 31 декабря 2018 года и по состоянию на 31 декабря 2018 года;
- по состоянию на 1 января 2019 года Группа признала обязательство по аренде в сумме 4,234 млн рублей, которое было оценено по приведенной стоимости оставшихся арендных платежей (на дату применения), дисконтированной с использованием средневзвешенной ставки привлечения Группой дополнительных заемных средств 5.15% по состоянию на 1 января 2019 года;
- по состоянию на 1 января 2019 года Группа признала актив в форме права пользования в сумме 4,336 млн рублей;
- Группа применяет положения МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» в отношении активов в форме права пользования. По состоянию на 1 января 2019 года индикаторов обесценения обнаружено не было.

Группа применила следующие упрощения практического характера на дату перехода на МСФО (IFRS) 16 и для последующего учета:

- применяется исключение из требований признания для договоров, срок которых истекает в течение 12 месяцев с даты первоначального применения;
- исключаются первоначальные прямые затраты из оценки актива в форме права пользования на дату первоначального применения; и
- применяется одна ставка дисконтирования в отношении портфеля договоров аренды с практически аналогичными характеристиками.

Группа исключила следующие договоры аренды из оценки обязательств по аренде и продолжает учитывать арендные платежи по таким договорам в качестве расходов:

- договоры с переменными арендными платежами, которые не зависят от индексов или ставок;
- договоры аренды, которые относятся к разведке или использованию полезных ископаемых и прочих невозобновляемых ресурсов (примечание 26).

ПАО «ПОЛЮС»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Сверка обязательств по операционной аренде Группы на 31 декабря 2018 года, ранее раскрытых в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, и обязательств по аренде, признанных при первоначальном применении МСФО (IFRS) 16 «Аренда» на 1 января 2019 года, представлена в таблице ниже:

	Операции со связанными сторонами	Операции с несвязанными сторонами	Итого
Минимальные платежи по операционной аренде на 31 декабря 2018 года	5,117	3,947	9,064
Исключения для договоров аренды земли, которые относятся к разведке или использованию полезных ископаемых, договоров аренды с переменными арендными платежами, краткосрочных договоров аренды	-	(2,972)	(2,972)
Влияние индексации арендных платежей на основе инфляции	535	12	547
Влияние дисконтирования	(1,830)	(575)	(2,405)
Обязательства по финансовой аренде в соответствии с МСФО (IAS) 17	-	718	718
Обязательства по операционной аренде на 1 января 2019 года	3,822	1,130	4,952
Накопленная амортизация активов, полученных по договорам финансовой аренды в соответствии с МСФО (IAS) 17	-	(445)	(445)
Эффект дисконтирования депозита по договору аренды	102	-	102
Активы в форме права пользования, признанные 1 января 2019 года, включая 273 млн рублей активов, ранее признанных в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 17	3,924	685	4,609

Активы в форме права пользования

Движения активов в форме права пользования за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, представлены в таблице ниже:

	Операции со связанными сторонами	Операции с несвязанными сторонами	Итого
Активы в форме права пользования, признанные 1 января 2019 года, включая 273 млн рублей активов, ранее признанных в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 17	3,924	685	4,609
Поступления	-	936	936
Амортизация	(284)	(376)	(660)
Активы в форме права пользования на 31 декабря 2019 года	3,640	1,245	4,885

Договоры аренды офисов составляют большую часть договоров аренды Группы.

Обязательства по аренде

Движения обязательств по аренде за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, представлены в таблице ниже:

	Операции со связанными сторонами	Операции с несвязанными сторонами	Итого
Обязательства по аренде, признанные 1 января 2019 года	3,822	1,130	4,952
Новые договоры аренды	-	936	936
(Прибыль) / убыток по курсовым разницам	(335)	96	(239)
Проценты по обязательствам по аренде	221	81	302
Погашение обязательств по аренде	(443)	(526)	(969)
Обязательства по аренде на 31 декабря 2019 года	3,265	1,717	4,982

ПАО «ПОЛЮС»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

График погашения обязательств по аренде

Будущие минимальные недисконтированные платежи по договорам аренды на 31 декабря 2019 года представлены следующим образом:

	Операции со связанными сторонами	Операции с несвязанными сторонами	Итого
В течение одного года	351	494	845
От одного до пяти лет	1,404	1,554	2,958
В последующие годы	2,646	161	2,807
Итого	4,401	2,209	6,610

Расходы по аренде

Расходы по аренде за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, включают в себя:

	Год, закончившийся 31 декабря 2019 года
Расходы по аренде с переменными платежами, не зависящими от индекса или ставки	365
Прочие	194
Подытог	559
Проценты по обязательствам по аренде	302
Амортизация активов в форме права пользования	660
Подытог	962
Итого расходы по аренде	1,521

2.5. Поправки к МСФО стандартам, вступающие в силу после 2019 года

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

Наименование	Объект	Применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся не ранее	Ожидаемый эффект на консолидированную финансовую отчетность
Поправки к МСФО 3	Объединения бизнеса	1 января 2020 года	Эффект отсутствует
Поправки к МСБУ 1 и МСБУ 8	Определение существенности	1 января 2020 года	Эффект отсутствует
Поправки ссылок на Концептуальные основы МСФО	Обновления ссылок на или с Концептуальных основ МСФО на МСФО стандарты	1 января 2020 года	Эффект отсутствует
Реформа базовой процентной ставки (поправки к МСФО 9, МСБУ 39 и МСФО 7)	Определение процентной ставки при учете хеджирования	1 января 2020 года	Эффект отсутствует
МСФО 17	Договоры страхования	1 января 2021 года	Эффект отсутствует

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

3.1. Принципы консолидации

Дочерние предприятия

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и всех ее дочерних предприятий с эффективной даты получения контроля до эффективной даты потери контроля. Компания контролирует объект инвестиций, если она одновременно обладает полномочиями в отношении объекта инвестиций, подвержена риску изменения доходов от участия в объекте инвестиций или имеет право на получение таких доходов и имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций для влияния на величину своих доходов. Компания проводит оценку наличия у нее контроля над объектом инвестиций, если факты и обстоятельства указывают на то, что произошли изменения в одном или более из трех элементов контроля, перечисленных выше. Консолидация дочернего предприятия начинается тогда, когда Компания получает контроль над дочерним предприятием и прекращается в момент утраты контроля над ним.

Относящиеся к внешним акционерам чистые активы контролируемых Компанией дочерних предприятий, в которых Компания владеет не всеми акциями или долями, представлены как доля неконтролирующих акционеров в разделе капитал консолидированного отчета о финансовом положении. Доля неконтролирующих акционеров может первоначально оцениваться по справедливой стоимости или в пропорции неконтролирующей доли в признанной стоимости идентифицируемых чистых активов приобретенного бизнеса. Способ оценки выбирается для каждой сделки отдельно.

Все внутригрупповые балансы, транзакции и нереализованные прибыли и убытки от внутригрупповых транзакций элиминируются при консолидации.

Функциональная валюта

Функциональной валютой Компании и всех дочерних предприятий Группы является российский рубль.

3.2. Валюта представления

Группа представляет консолидированную финансовую отчетность в российских рублях.

3.3. Операции в иностранной валюте

Операции, выраженные не в российских рублях (функциональная валюта Компании и всех дочерних предприятий Группы), отражаются по курсу на дату операции. На каждую отчетную дату монетарные статьи активов и обязательств, выраженные не в российских рублях, пересчитываются по обменному курсу, действующему на дату отчетности. Неденежные статьи, учитываемые по первоначальной стоимости, пересчитываются по курсу на дату совершения операции.

3.4. Выручка по договорам с покупателями

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

Реализация аффинированного золота

Группа признает выручку от реализации аффинированного золота в момент физической поставки золота с аффинажного завода покупателям, которые являются основными российскими банками. Цена на золото основывается на текущих рыночных ценах на золото. Группа получает оплату путем авансирования или в течение нескольких дней после продажи.

Реализация сурьмы и флотационного концентрата

Группа заключила ряд договоров на продажу флотационного концентрата, содержащих условия определения цены в зависимости от количества и рыночной цены. Выручка от реализации флотационного концентрата признается в момент поставки с железнодорожных станций, морских портов или складов Группы в зависимости от даты перехода права собственности согласно договорам с покупателями.

Выручка от реализации золота, содержащегося в флотационном концентрате, признается в статье *Реализация золота во флотационном концентрате* в составе *Выручки от реализации золота*. Чистый доход от продаж сурьмы, содержащейся в флотационном концентрате, расценивается как выручка от продажи побочных продуктов и признается в качестве снижения *себестоимости реализации золота* (примечание 3.12).

Группа получает оплату в течение нескольких месяцев после поставки, когда покупатель переработает концентрат и извлечет золото и сурьму.

Корректировка на количество золота в поставленном флотационном концентрате расценивается как переменное вознаграждение и, таким образом, полностью признается в статье *Реализация золота во флотационном концентрате* в составе *Выручки от реализации золота*.

Корректировка на цену зависит от рыночных цен на золото и, таким образом, представляет собой договор на продажу со встроенным производным финансовым инструментом. Встроенный производный финансовый инструмент относится к торговой дебиторской задолженности и не проходит тест «денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга» согласно МСФО (IFRS) 9. Соответственно, такая торговая дебиторская задолженность признается и оценивается по справедливой стоимости через прибыли и убытки. Результат переоценки включается в статью *Прибыль / (убыток) от переоценки деривативов, нетто*.

3.5. Налог на прибыль

Расходы или экономия по налогу на прибыль за период состоят из двух компонентов: текущего и отложенного налога. Расходы по налогу на прибыль признаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках кроме случаев, когда они относятся к объединению бизнеса или статьям, напрямую признаваемым в консолидированном отчете об изменениях в капитале (Группа не имеет значительных сумм налога на прибыль, напрямую признаваемого в консолидированном отчете об изменениях в капитале).

Текущий налог на прибыль

Обязательства и активы по текущему налогу оцениваются в сумме, которую ожидается уплатить налоговым органам или истребовать к возмещению налоговыми органами. Ставки налога и налоговое законодательство, использованные в расчете данной суммы, являются ставками налога и налоговым законодательством, действующими или по существу принятыми по состоянию на конец отчетного периода в странах, где Группа ведет операционную деятельность и получает налогооблагаемую прибыль.

Руководство периодически оценивает подходы, на основании которых составляются налоговые декларации, в отношении ситуаций, для которых положения применимого налогового законодательства требуют интерпретации, и создает резервы в случае необходимости.

Отложенный налог на прибыль

Отложенный налог на прибыль признается в отношении временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, отраженных в финансовой отчетности отдельных предприятий, и соответствующими данными налогового учета, используемыми при расчете налогооблагаемой прибыли, и учитывается с использованием балансового метода.

Отложенные налоговые обязательства, как правило, отражаются с учетом всех облагаемых временных разниц, а отложенные налоговые активы отражаются с учетом всех вычитаемых временных разниц при условии высокой вероятности наличия в будущем налогооблагаемой прибыли, достаточной для использования этих временных разниц.

Отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налогообложения (а также положений налогового законодательства), установленных законодательством, вступившим или практически вступившим в силу на отчетную дату, которые предположительно будут действовать в период реализации налогового актива или погашения обязательства. Оценка отложенных налоговых активов и обязательств отражает налоговые последствия намерений Группы в отношении способов возмещения или погашения балансовой стоимости активов и обязательств Группы.

Отложенные налоговые активы и обязательства по налогооблагаемым временным разницам в отношении инвестиций в дочерние и зависимые предприятия не признаются, так как Группа имеет возможность контролировать возмещение временных разниц, и представляется вероятным, что данная разница не будет возмещена в обозримом будущем.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на конец каждого отчетного периода и уменьшается, если вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, достаточной для полного или частичного возмещения этих активов, более не является высокой.

Отложенные налоговые активы и обязательства принимаются к взаимозачету, если существует законное право произвести взаимозачет текущих налоговых активов и обязательств, относящихся к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом, а Группа имеет намерение произвести взаимозачет своих текущих налоговых активов и обязательств.

3.6. Дивиденды

Дивиденды и налог на дивиденды признаются в качестве обязательств в том периоде, в котором они были объявлены и стали подлежать выплате в соответствии с законодательством.

Размер нераспределенной прибыли, которая по соответствующему законодательству может быть направлена на распределение между акционерами, определяется на основе финансовой отчетности отдельных предприятий Группы, подготовленной в соответствии с Национальными стандартами учета и финансовой отчетности. Данные суммы могут существенно отличаться от сумм, рассчитанных по МСФО.

3.7. Нематериальные активы

Нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Нематериальные активы с конечным сроком полезного использования амортизируются линейным методом в течение ожидаемого срока полезного использования. Амортизация таких нематериальных активов включается в *себестоимость реализации золота* или *коммерческие и административные расходы* в зависимости от того, используется нематериальный актив в операционной деятельности или нет. Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования не амортизируются.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА**
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Ожидаемый срок полезного использования нематериальных активов Группы составляет от 1 года до 15 лет.

Группа применяет МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» для определения наличия факторов обесценения в отношении нематериальных активов и учитывает любое обесценение таких активов в момент признания.

3.8. Основные средства

Основные средства, введенные в эксплуатацию

Основные средства, введенные в эксплуатацию, учитываются по первоначальной стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации. В стоимость горно-металлургических основных средств входит стоимость приобретения и строительства оборудования на рудниках, расходы, понесенные до начала производства, расходы на создание инфраструктуры рудников, стоимость обогатительных комплексов, стоимость прав на пользование недрами и лицензий на проведение поисково-разведочных работ, а также текущая дисконтированная стоимость будущих расходов по выводу основных средств из эксплуатации.

Горно-металлургические основные средства амортизируются линейным методом в течение наименьшего из двух периодов: либо ожидаемый срок полезного использования актива, либо оставшийся срок службы месторождения в соответствии с планами горных работ.

Начисление амортизации начинается с момента достижения новым рудником коммерческих объемов производства. Амортизация включается в *Себестоимость реализации золота и прочей продукции, Коммерческих и административных расходов или Активов, связанных со вскрышными работами* соответственно.

Ниже представлены предполагаемые оставшиеся сроки службы основных рудников Группы в соответствии с планами горных работ:

Олимпиадинское	11 лет
Вернинское	18 лет
Благодатное	22 лет
Куранахское рудное поле	22 лет
Наталка	23 лет

Активы, связанные со вскрышными работами

На этапе эксплуатации месторождений, разрабатываемых открытым способом, Группа несет расходы на вскрышные работы.

Для распределения расходов на вскрышные работы Группа обязана идентифицировать отдельные компоненты, в отношении которых понесены указанные расходы для всех рудных тел разрабатываемых месторождений. Идентифицируемым компонентом считается определенный объем рудного тела, к которому улучшен доступ в ходе вскрышных работ. Для определения отдельных компонентов Группа использует планы горных работ. Каждый отдельный этап добычи, определенный планами горных работ, рассматривается в качестве единицы бухгалтерского учета. В случае если планы горных работ предполагают отдельные этапы добычи, расположенные в разных частях месторождения, или добыча на которых запланирована последовательно (одна за другой), данные этапы должны быть идентифицированы в качестве отдельных компонентов.

Базой для распределения расходов на вскрышу между запасами и активами, связанными со вскрышными работами, является объем извлеченной пустой породы в сравнении с ожидавшимся объемом пустой породы в расчете на объем добытой руды за период для идентифицированного компонента рудного тела.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Активы, связанные со вскрышными работами, первоначально оцениваются в сумме понесенных расходов, которые напрямую связаны с улучшением доступа к идентифицированному компоненту рудного тела, а также иных относящихся к этой деятельности накладных расходов.

После первоначального признания такие активы отражаются по первоначальной стоимости за минусом накопленной амортизации производственным методом и убытков от обесценения.

Незавершенное капитальное строительство

Объекты незавершенного строительства на действующих месторождениях учитываются как незавершенное капитальное строительство. Объекты незавершенного капитального строительства переводятся в состав горно-металлургических основных средств в момент завершения строительства и готовности к запланированному использованию.

Начисление амортизации по объектам незавершенного капитального не производится.

Капитализированные затраты на разведку и оценку запасов полезных ископаемых

Затраты на разведку и оценку запасов полезных ископаемых капитализируются в составе активов, когда деятельность по разведке и оценке не достигла той стадии, на которой возможна разумная оценка существования коммерчески рентабельных запасов. Когда техническая возможность добычи запасов золота доказана и принято решение об эксплуатации рудника, капитализированные затраты на разведку и оценку запасов полезных ископаемых переводятся в состав *Месторождений на стадии строительства или Основных средств, введенных в эксплуатацию*.

3.9. Обесценение долгосрочных материальных активов

Долгосрочные материальные активы включаются в наименьшую группу активов, которая генерирует денежные притоки, в значительной степени независимые от денежных притоков от других активов, как правило, являющейся группой на уровне отдельного месторождения. Группа производит оценку обесценения долгосрочных материальных активов, когда существуют индикаторы, свидетельствующие об их обесценении. В течение 2019 и 2018 годов подобных индикаторов не было.

Группа производит оценку стоимости капитализированных затрат на разведку и оценку запасов полезных ископаемых на предмет их обесценения тогда, когда существуют индикаторы, свидетельствующие об их обесценении, путем сравнения балансовой стоимости активов с их возмещаемой стоимостью. Наличие любого из нижеперечисленных индикаторов, помимо прочих, может свидетельствовать о необходимости проведения анализа на обесценения активов:

- окончание срока действия лицензии в течение отчетного периода или в ближайшем будущем, а также не ожидается его последующего продления;
- существенное или полное сокращение расходов на дальнейшие разведку и оценку запасов полезных ископаемых, соответствующим образом оформленное в бюджете Группы;
- отсутствие обоснованной уверенности в экономической целесообразности и технической возможности дальнейшего проведения разведки и оценки запасов полезных ископаемых, а также наличие действующего решения о прекращении данных работ; и
- существует высокая вероятность того, что в результате успешного завершения разведки и оценки запасов полезных ископаемых балансовая стоимость данных активов окажется ниже их возмещаемой стоимости.

3.10. Аренда

Группа анализирует все договоры на предмет того, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды, и признает обязательство по аренде и соответствующий актив в форме права пользования для всех договоров аренды, в которых Группа является арендатором, за исключением краткосрочной аренды и в которой базовый актив имеет низкую стоимость.

Обязательство по аренде первоначально признается по приведенной стоимости платежей, дисконтированных с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, или ставки привлечения дополнительных заемных средств.

Обязательства по аренде учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки и отражаются в составе строки «Кредиты и займы» консолидированного отчета о финансовом положении.

Группа исключает следующие договоры аренды из оценки обязательств по аренде и продолжает учитывать арендные платежи по таким договорам в качестве расходов:

- договоры с переменными арендными платежами, которые не зависят от индексов или ставок;
- договоры аренды, которые относятся к разведке или использованию полезных ископаемых и прочих невозобновляемых ресурсов (примечание 26).

Первоначальная оценка актива в форме права пользования включает в себя величину первоначальной оценки обязательства по аренде. После первоначального признания Группа учитывает актив в форме права пользования по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и обесценения.

Актив в форме права пользования амортизируется линейным методом в течение наименьшего периода: срока аренды или срока полезного использования базового актива. Амортизация начисляется с даты начала действия аренды.

Активы в форме права пользования отражаются в составе строки «Основные средства» консолидированного отчета о финансовом положении.

Группа применяет МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» для определения наличия факторов обесценения в отношении активов в форме права пользования и учитывает любое обесценение таких активов в момент признания.

3.11. Финансовые инструменты

Финансовые активы и финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, когда Группа становится стороной договорных отношений в рамках инструмента.

Группа учитывает свои финансовые инструменты следующим образом:

- Торговая дебиторская задолженность за флотационный концентрат, производные финансовые инструменты – по справедливой стоимости через прибыли и убытки с признанием эффекта от изменения справедливой стоимости в примечании 9;
- Кредиты и займы, денежные средства и их эквиваленты, торговая и прочая дебиторская задолженность (за исключением учитываемой по справедливой стоимости через прибыли и убытки), отложенные платежи, торговая и прочая кредиторская задолженность – по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Группа не применяет учет хеджирования и не имеет финансовых инструментов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Дебиторская задолженность за флотационный концентрат

Учет дебиторской задолженности за флотационный концентрат раскрыт в 3.4 *Выручка по договорам с покупателями*.

Производные финансовые инструменты

Группа заключает сделки с различными производными финансовыми инструментами для управления рисками влияния процентных ставок, валютными рисками и риском волатильности цены золота.

Группа учитывает деривативы по справедливой стоимости через прибыли и убытки. Изменение справедливой стоимости деривативов отражается в консолидированном отчете о прибылях и убытках в составе строки *Прибыль / (убыток) от переоценки деривативов, нетто* (примечание 9). Прибыль или убыток, возникающие от обмена процентными платежами по валютно-процентным и процентным свопам, признается в составе *Финансовых расходов, нетто* (примечание 8). Реализованная прибыль или убыток по стабилизаторам выручки (примечание 14) признается в составе *Выручки от реализации золота*.

Конвертируемые облигации содержат как производные (*Опцион по конвертируемым облигациям* – примечание 14), так и непроизводные (*Конвертируемые облигации* – примечание 19) компоненты. Так как экономические характеристики и риски встроенных производных инструментов не тесно связаны с характеристиками основного контракта, то сам гибридный контракт не учитывается по справедливой стоимости через прибыли или убытки. *Конвертируемые облигации* учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки, а *Опцион по конвертируемым облигациям* учитывается по справедливой стоимости через прибыли или убытки.

Кредиты и займы

Кредиты и займы, состоящие из выпущенных облигаций, банковских кредитов и обязательств по аренде, первоначально признаются по справедливой стоимости, скорректированной на непосредственно относящиеся к сделке транзакционные расходы, и учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Амортизация по методу эффективной процентной ставки (отражена в строке *Проценты по кредитам и займам*), а также прибыль или убыток от прекращения признания или модификации долга, признаются в составе прибылей и убытков в консолидированном отчете о прибылях и убытках в *Финансовых расходах, нетто*.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства, банковские депозиты и высоколиквидные финансовые вложения, которые:

- свободно конвертируются в соответствующие суммы денежных средств, и риск изменения стоимости которых является незначительным; или
- с изначальным сроком погашения не превышающим трех месяцев.

Обесценение финансовых активов

Денежные средства и их эквиваленты и внеоборотная дебиторская задолженность, кредитный риск по которым определен как низкий на отчетную дату, и если кредитный риск по ним значительно не увеличился с момента первоначального признания, оцениваются на основании 12 месячного ожидаемого кредитного убытка (ОКУ).

Группа признает ОКУ за весь срок в отношении дебиторской задолженности.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА**
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

Справедливая стоимость

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

3.12. Товарно-материальные запасы

Аффинированное золото, рудные отвалы и золото на стадии переработки

Рудные отвалы отражаются по наименьшей из двух величин: производственной себестоимости за единицу добытой руды или чистой цене возможной реализации. Золото на стадии переработки, аффинированное золото и золото в флотационном концентрате отражаются по наименьшей из двух величин: производственной себестоимости за единицу извлекаемого золота или чистой цене возможной реализации. Расходы распределяются на отдельные единицы запасов на основании средневзвешенной себестоимости.

Запасы и материалы

Запасы и материалы представляют собой расходные материалы и отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой стоимости реализации. Себестоимость прочих запасов и материалов оценивается по средневзвешенной себестоимости.

Сурьма, содержащаяся в золотосурьмянистом флотационном концентрате

Группа производит золотосурьмянистый флотационный концентрат. Сурьма, содержащаяся в золотосурьмянистом флотационном концентрате, является побочным продуктом (далее «Сурьма» или «Побочный продукт»), получаемым в процессе переработки золота, и оценивается по чистой возможной цене реализации.

3.13. Отложенные расходы

Отложенные расходы, связанные с подготовкой к сезону производства на предприятиях по добыче россыпного золота, в основном, включают расходы по выемке грунта, а также расходы общепроизводственного характера и определенные административные расходы.

3.14. Государственные субсидии

Государственные субсидии не признаются в консолидированной финансовой отчетности до тех пор, пока нет достаточной уверенности, что Группа получит субсидии и выполнит все связанные с ними условия и обязательства.

Государственные субсидии, основное условие которых – принятие Группой обязательств по покупке, строительству или иному приобретению основных средств, отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении в качестве *Доходов будущих периодов*, которые впоследствии амортизируются и отражаются в составе прибылей и убытков на систематической и рациональной основе в течение срока полезного использования основных средств, к которым относятся данные государственные субсидии.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА**
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Амортизация доходов будущих периодов, связанных с государственными субсидиями, начинается в момент, когда объекты основных средств вводятся в эксплуатацию, и отражается (в качестве корректировки) по строке *Амортизация* в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

3.15. Выплаты, основанные на акциях Компании

Выплаты, основанные на акциях, с расчетами долевыми инструментами работникам и другим лицам учитываются по справедливой стоимости долевого инструмента на дату предоставления и относятся на расходы равномерно в течение срока перехода прав по долевым инструментам, обусловленного достижением целевых показателей, с соответствующим увеличением капитала. На каждую отчетную дату Группа пересматривает оценки количества долевого инструмента, права на которые перейдут сотрудникам. Если первоначальные оценки пересматриваются, влияние пересмотра отражается в прибылях и убытках таким образом, чтобы накопленный расход отражал пересмотренную оценку, с корреспондирующей корректировкой капитала.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И КЛЮЧЕВЫЕ ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и применение принципов учетной политики Группы, описанной в Пояснении 3, требует использования Руководством Группы профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений, влияющих на суммы активов и обязательств Группы, раскрытие условных активов и обязательств на отчетную дату, а также суммы доходов и расходов за отчетный период. Формирование таких оценок основывается на допущениях, сделанных Руководством, и основывается на прошлом опыте, текущих и ожидаемых экономических условиях и прочей доступной информации. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

4.1. Существенные допущения, использованные при применении учетной политики

Наиболее значительными областями, требующими применения оценок и допущений Руководства, являются следующие:

4.1.1. Определение функциональной валюты

Функциональной валютой каждой из консолидируемых компаний Группы является валюта расчетов в основной экономической среде, в которой предприятие осуществляет свою деятельность. В соответствии с МСФО (IAS) 21 *Влияние изменений валютных курсов* Группа проанализировала ряд факторов, влияющих на определение функциональной валюты и, основываясь на этом анализе, определила, что функциональной валютой для каждой из консолидируемых компаний Группы является российский рубль.

4.2. Основные источники неопределенности в оценках

Ниже приведены основные допущения относительно будущего и другие основные источники неопределенности в оценках на конец отчетного периода, которые с большой долей вероятности могут приводить к существенным корректировкам балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года:

- планы горных работ;
- возможность возмещения капитализированных затрат на разведку и оценку запасов полезных ископаемых;
- обесценение долгосрочных материальных активов;
- оценка производных финансовых инструментов; и
- интерпретация налогового законодательства и возмещаемость отложенных налоговых активов.

4.2.1. Планы горных работ

Группа использует данные по руде, вскрыше и содержанию золота при подготовке планов горных работ, которые базируются на данных, учитывающих принципы Объединенного комитета по запасам руд (JORC), где применимо, и учитывая требования местного законодательства. Планы горных работ готовятся на основе геологических, технических и экономических факторов, включая количество, содержание, технологию производства, показатели извлечения, производственные и транспортные расходы, цены на сырьевые товары и обменные курсы валют. Процесс подготовки планов горных работ требует комплексных и сложных суждений и расчетов для интерпретации геологических данных. Планы горных работ обычно актуализируются ежегодно по результатам получения новой информации, включая, но не ограничиваясь, данным опережающей эксплуатационной разведки.

Планы горных работ являются лучшей оценкой Группы ожидаемых объемов и времени извлечения и переработки запасов и ресурсов месторождений Группы. Планы горных работ используются для планового и фактического извлечения руды месторождений и влияют на следующие суммы в финансовой отчетности:

- расходы на амортизацию, когда актив амортизируется производственным или линейным методом (в случае, если оставшийся срок службы месторождения меньше срока полезного использования актива);
- распределение расходов на вскрышу между запасами и активами, связанными со вскрышными работами, в зависимости от соотношения руды и пустой породы в соответствии с планами горных работ и фактическими показателями отчетного периода;
- обязательства по восстановлению окружающей среды, зависящие от ожиданий по времени и стоимости данной деятельности; и
- остаточная стоимость отложенных налоговых активов, которая зависит от способности Группы восстановить соответствующие налоговые льготы и подвержена влиянию ожидаемых результатов и времени добычи месторождения.

4.2.2. Возможность возмещения капитализированных затрат на разведку и оценку запасов полезных ископаемых

Руководство Группы применяет субъективное суждение, определяя, будут ли капитализированные затраты на разведку и оценку запасов полезных ископаемых возмещены в ходе будущей коммерческой эксплуатации соответствующего месторождения в результате его продажи или должны быть обесценены. Руководство оценивает возможность существования коммерчески рентабельных запасов на месторождении, однако данные оценки включают фактор неопределенности. Группа производит разведку и оценку запасов полезных ископаемых, при этом некоторые лицензионные участки содержат запасы золота. Руководство Группы предполагает, что все лицензии будут продлены. Многие факторы, допущения и параметры оценки ресурсов находятся вне сферы контроля Руководства Группы и могут измениться с течением времени. Последующие изменения величины запасов золота могут оказать влияние на балансовую стоимость капитализированных затрат на разведку и оценку запасов полезных ископаемых.

4.2.3. Обесценение материальных активов

Балансовая стоимость материальных активов Группы анализируется на предмет выявления признаков, свидетельствующих об обесценении таких активов. При определении обесценения активы, не генерирующие независимые денежные потоки, относятся к соответствующей единице, генерирующей денежные потоки. Руководство неизбежно применяет субъективное суждение при отнесении активов, не генерирующих независимые денежные потоки, к соответствующим генерирующим денежные потоки единицам, а также при оценке сроков и величины соответствующих денежных потоков в рамках расчета стоимости актива в пользовании. Расчет стоимости использования для действующих месторождений основан на наилучших имеющихся оценках запасов на месторождениях на момент проведения анализа, таких как отчет Объединенного комитета по запасам руд (JORC).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Факторы, которые могут повлиять на денежные потоки, включают:

- товарные цены и курсы валют;
- своевременность предоставления лицензий и разрешений;
- капитальные и эксплуатационные расходы;
- доступные запасы и ресурсы, а также будущий план производства.

Последующие изменения распределения активов к генерирующим денежные потоки единицам или сроков денежных потоков могут оказать влияние на балансовую стоимость соответствующих активов.

4.2.4. Оценка производных финансовых инструментов (деривативов)

Производные финансовые инструменты отражаются по их справедливой стоимости. Группа, в свою очередь, оценивает качество и надежность предпосылок и исходных данных, используемых для проведения оценки справедливой стоимости.

Справедливая стоимость производных финансовых инструментов оценивается, используя модели оценки, основанные на рыночных показателях (соответствует Уровню 2 иерархии справедливой стоимости). Модели включают различные исходные данные, включая качества по кредитоспособности Группы и контрагентов. Изменения использованных предположений не контролируются Группой и могут измениться в будущем.

4.2.5. Интерпретация налогового законодательства и возмещаемость отложенных налоговых активов

Группа платит налог на прибыль в различных юрисдикциях. Определение суммы налога на прибыль в значительной мере является предметом субъективного суждения в связи со сложностью законодательной базы. Существует значительное число сделок и расчетов, по которым сумма окончательного налогового обязательства не может быть однозначно определена. Группа признает обязательства по налогам, которые могут возникнуть по результатам налоговых проверок, на основе оценки потенциальных дополнительных налоговых обязательств. В случае если итоговый результат по различным налоговым спорам будет отличаться от отраженных сумм, данная разница окажет влияние на суммы текущего и отложенного налога на прибыль в том периоде, в котором она будет выявлена.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов оценивается на каждую отчетную дату и уменьшается в случае снижения вероятности получения в будущем налогооблагаемой прибыли, достаточной для полного или частичного использования отложенного налогового актива. Оценка такой вероятности предусматривает использование субъективного суждения исходя из ожидаемых результатов деятельности. При оценке вероятности использования в будущем отложенного налогового актива учитываются различные факторы, в том числе, операционные результаты деятельности Группы в предыдущих отчетных периодах, бизнес-план Группы, период возможного использования убытков прошлых лет для целей налогообложения и стратегии налогового планирования. Если фактические результаты будут отличаться от произведенных оценок или эти оценки будут корректироваться, это может оказать негативное влияние на финансовое положение, результаты деятельности и движение денежных средств Группы (примечание 10).

5. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

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

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

- **Бизнес-единица Олимпиада** располагается в Красноярском крае Российской Федерации, осуществляет добычу (включая первичную переработку) и реализацию золота, добытого на Олимпиадинском месторождении, а также научно-исследовательские работы, разведку и оценку запасов полезных ископаемых на Олимпиадинском месторождении;
- **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);
- **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;
- **Строительная бизнес-единица** осуществляет строительные работы на месторождениях Группы;
- **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.

ПАО «ПОЛЮС»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

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

Бизнес-единицы	Выручка от реализации золота	Реализованное золото, тыс. унц. ³	Скорректированная EBITDA	ТСС ³	ТСС на унцию, руб. ³	Капитальные затраты
Год, закончившийся 31 декабря 2019 года						
Олимпиада	122,577	1,416	88,675	26,854	18,962	10,595
Благодатное	38,770	430	26,657	11,072	25,710	2,423
Наталка	36,730	405	23,190	10,341	25,536	9,936
Вернинское	23,023	256	15,287	6,019	23,517	3,637
Куранах	20,405	225	11,152	7,597	33,803	2,528
Россыпная	13,705	146	4,810	7,711	52,954	1,359
Геологоразведочная	-	-	(13)	-	-	783
Строительная	-	-	(314)	-	-	1,446
Сухой Лог	-	-	-	-	-	1,814
Прочие	-	-	2,793	(1,739)	-	6,079
Итого	255,210	2,878	172,237	67,855	23,577	40,600
Год, закончившийся 31 декабря 2018 года						
Олимпиада	98,908	1,289	72,163	21,538	16,709	11,427
Благодатное	33,507	420	22,390	9,499	22,626	4,421
Наталка	4,355	54	744	2,679	49,783	13,990
Вернинское	17,746	224	11,261	5,137	23,005	2,859
Куранах	15,886	199	8,419	6,382	32,081	3,623
Россыпная	11,829	147	3,487	7,294	49,387	1,485
Геологоразведочная	-	-	(4)	-	-	448
Строительная	-	-	(333)	-	-	996
Сухой Лог	-	-	-	-	-	1,453
Прочие	-	-	254	(1,193)	-	5,307
Итого	182,231	2,333	118,381	51,336	22,013	46,009

³ Исключено из объема аудиторской проверки

ПАО «ПОЛЮС»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Расчет скорректированной EBITDA представлен в консолидированной финансовой отчетности следующим образом:

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2019	2018
Прибыль за год	124,969	29,266
Финансовые расходы, нетто (примечание 8)	16,373	12,728
Процентный доход	(3,072)	(1,668)
Расходы по налогу на прибыль	27,972	4,928
Амортизация	23,674	15,066
(Прибыль) / убыток по курсовым разницам, нетто	(17,872)	33,002
(Прибыль) / убыток от переоценки деривативов, нетто (примечание 9)	(6,011)	18,345
Долгосрочные планы по вознаграждениям, выплачиваемым акциями (примечание 18)	2,577	1,535
Взносы по определенным программам благотворительности	2,772	1,684
Обесценение основных средств	580	3,503
Убыток / (прибыль) от выбытия объектов основных средств	275	(8)
Скорректированная EBITDA	172,237	118,381

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

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2019	2018
Себестоимость до отражения результата продажи сурьмы	92,596	68,682
Выручка от продажи сурьмы	(1,868)	(3,190)
Себестоимость реализации золота	90,728	65,492
<i>Корректировки:</i>		
Амортизация (примечание 12)	(22,558)	(18,760)
Эффект амортизации, начислений и резервов в изменении остатков	(315)	4,604
ТСС⁴	67,855	51,336
Реализованное золото, тыс. унц. ⁴	2,878	2,333
ТСС на унцию, руб.⁴	23,577	22,013

Выручка от реализации золота

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2019	2018
Реализация аффинированного золота	230,291	169,400
Реализация золота во флотационном концентрате	24,919	12,539
Реализованная прибыль по дериватам	-	292
Итого	255,210	182,231

Представленная выше выручка от реализации золота была получена от внешних покупателей. За годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018, реализация золота между сегментами не производилась.

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

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2019	2018
Капитальные затраты	40,600	46,009
Строительство высоковольтной ЛЭП Омчак	1,703	2,366
Активы, связанные со вскрышными работами (примечание 12)	15,741	13,857
Поступления активов в форме права пользования (примечание 2.4)	936	-
За минусом поступлений нематериальных и прочих внеоборотных активов	(3,267)	(3,202)
Поступления в состав основных средств (примечание 12)	55,713	59,030

⁴ Исключено из объема аудиторской проверки.

ПАО «ПОЛЮС»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

6. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ ЗОЛОТА

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2019	2018
Амортизация	22,558	18,760
Вознаграждения работникам	21,768	18,049
Материалы и запасные части	20,941	16,092
Налог на добычу полезных ископаемых	12,405	10,130
Топливо	8,352	6,213
Расходы на оплату коммунальных услуг	3,787	2,648
Прочие	6,119	2,409
Итого расходы по операционной деятельности	95,930	74,301
Увеличение остатков по минеральному сырью, не прошедшему всех стадий золотодобычи и аффинированному золоту	(5,202)	(8,809)
Итого	90,728	65,492

7. КОММЕРЧЕСКИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2019	2018
Вознаграждения работникам	12,150	9,319
Расходы по продаже и доставке минерального сырья, не прошедшего всех стадий золотопереработки	1,655	1,306
Амортизация	1,360	716
Налоги, за исключением налога на добычу полезных ископаемых и налога на прибыль	1,264	1,158
Профессиональные услуги	764	670
Прочие	1,890	1,789
Итого	19,083	14,958

8. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ, НЕТТО

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2019	2018
Проценты по кредитам и займам	18,928	16,766
Доход от обмена процентными платежами по валютно-процентным свопам	(2,713)	(2,052)
Доход от обмена процентными платежами по процентным свопам	(120)	(136)
Проценты по обязательствам по аренде	302	-
Доход от досрочного погашения финансовых обязательств	-	(313)
Амортизация дисконта по обязательствам	872	905
Доход от модификации долговых обязательств	(1,078)	-
Списание комиссий в связи с досрочным погашением кредитов	182	743
Подытог:	16,373	15,913
Проценты, включенные в стоимость квалифицируемых активов	-	(3,185)
Итого	16,373	12,728

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

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2019	2018
Прибыль / (убыток) от переоценки валютно-процентных свопов	10,913	(21,046)
(Убыток) / прибыль от переоценки стабилизатора выручки	(593)	1,892
Убыток от переоценки процентных свопов	(511)	(81)
(Убыток) / прибыль от переоценки конвертационного опциона (примечание 14)	(3,798)	893
Прочие	-	(3)
Итого	6,011	(18,345)

ПАО «ПОЛЮС»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

10. РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2019	2018
Расходы по текущему налогу на прибыль	23,263	7,978
Расходы / (доходы) по отложенному налогу	4,709	(3,050)
Итого расходы по налогу на прибыль	27,972	4,928

Ставка налога на прибыль в Российской Федерации составляет 20% (17% перечисляются в региональный бюджет, 3% - в федеральный). Налогоплательщики в Российской Федерации имеют право применять льготные ставки по налогу на добычу полезных ископаемых и по налогу на прибыль, если они реализуют региональную инвестиционную программу (далее «РИнвП») в определённых регионах Российской Федерации и удовлетворяют определённым критериям. НК РФ предусматривает право каждого региона снизить размер региональной части ставки налога на прибыль вплоть до 0%.

АО Полюс Вернинское РИнвП (Вернинская бизнес-единица)

АО «Полюс Вернинское», 100% дочернее общество АО «Полюс Красноярск», осуществляющее операционную деятельность в Иркутской области Российской Федерации, применяет следующие ставки в рамках РИнвП:

- Налог на добычу полезных ископаемых: 0% в течение периода с 2017 по 2018 год с увеличением на 1,2 процентных пункта раз в два года, пока не составит 6% к 2027 году, но не превышая сумму инвестиций в РИнвП;
- Налог на прибыль организаций: 17% в течение периода с 2017 по 2024 год; 18% в течение периода с 2025 по 2026 год и стандартная ставка 20% в последующие периоды.

АО Полюс Магадан РИнвП (Наталкинская бизнес-единица)

АО «Полюс Магадан», 100% дочернее общество АО «Полюс Красноярск», осуществляющее операционную деятельность в Магаданской области Российской Федерации, применяет следующие ставки в рамках РИнвП:

- Налог на добычу полезных ископаемых: 0% в течение периода с 2018 до 2020 года, с увеличением на 1,2 процентных пункта раз в два года, пока не составит 6% к 2029 году, но не превышая сумму инвестиций в РИнвП;
- Налог на прибыль организаций: 0% в период с 2019 до 2023 года; 10% в период с 2024 до 2028 года и стандартная ставка 20% в последующие периоды.

ПАО «ПОЛЮС»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Ниже представлена сверка суммы налога на прибыль по ставке, действующей на территории Российской Федерации, где расположены производственные предприятия Группы, и фактической суммы налога на прибыль, отраженной в консолидированном отчете о прибылях и убытках:

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2019	2018
Прибыль до налогообложения	152,941	34,194
Налог на прибыль по действующей на территории Российской Федерации ставке (20%)	30,588	6,839
Эффект от применения других налоговых ставок в связи с вхождением в РИП (АО Полюс Магадан и АО Полюс Вернинское)	(3,068)	(280)
Непризнанные вычитаемые временные разницы по переоценке деривативов	(687)	3,461
Налоговый эффект по расходам, не принимаемым к вычету для целей налогообложения, и прочим постоянным разницам	1,139	409
Эффект от пересмотра налоговой ставки (АО Полюс Магадан)	-	(5,501)
Расходы по налогу на прибыль	27,972	4,928

11. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Програм- мное обеспе- чение	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость	1,839	981	2,820
Накопленная амортизация и обесценение	(144)	(53)	(197)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2017 года	1,695	928	2,623
Поступления	2,577	419	2,996
Выбытия	(3)	(16)	(19)
Амортизационные отчисления	(417)	(87)	(504)
Первоначальная стоимость	4,393	1,384	5,777
Накопленная амортизация и обесценение	(541)	(140)	(681)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2018 года	3,852	1,244	5,096
Поступления	2,724	543	3,267
Выбытия	(2)	(52)	(54)
Амортизационные отчисления	(645)	(78)	(723)
Первоначальная стоимость	7,014	1,875	8,889
Накопленная амортизация и обесценение	(1,085)	(218)	(1,303)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 года	5,929	1,657	7,586

Программное обеспечение включает приобретенные лицензии и непосредственно связанные расходы на разработку, понесенные внутренними проектными командами и внешними поставщиками услуг.

ПАО «ПОЛЮС»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

12. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Основные средства, введенные в эксплуата- цию	Место- рождения в стадии строи- тельства	Активы, связан- ные со вскрыш- ными работами	Незавер- шенное капиталь- ное строи- тельство	Капитали- зированные затраты на разведку и оценку запасов полезных ископае- мых	Итого
Первоначальная стоимость	116,094	108,026	30,067	19,323	34,128	307,638
Накопленная амортизация и обесценение	(64,586)	(765)	(9,089)	(651)	(1,853)	(76,944)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2017 года	51,508	107,261	20,978	18,672	32,275	230,694
Поступления	-	11,382	13,857	30,988	2,803	59,030
Перевод из других групп активов	29,317	-	-	(29,284)	(33)	-
Изменение резерва по выводу основных средств из эксплуатации	207	15	-	-	-	222
Выбытия	(304)	18	-	(139)	(1)	(426)
Ввод Наталкинского месторождения в эксплуатацию	92,620	(111,031)	-	18,326	85	-
Реклассификация в состав запасов	-	(4,500)	-	-	-	(4,500)
Амортизационные отчисления	(15,314)	-	(7,747)	-	-	(23,061)
Обесценение	(25)	(3,145)	-	(294)	(39)	(3,503)
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 (Примечание 2.4)	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	936	-	15,741	34,892	4,144	55,713
Перевод из других групп активов	33,177	-	-	(31,742)	(1,435)	-
Изменение резерва по выводу основных средств из эксплуатации	1,029	-	-	-	-	1,029
Выбытия	(246)	-	-	(411)	22	(635)
Амортизационные отчисления	(24,004)	-	(4,596)	-	-	(28,600)
Обесценение	(21)	-	-	(559)	-	(580)
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

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 декабря	
	2019	2018
Права на добычу полезных ископаемых в составе:		
- основных средств	4,470	4,677
- капитализированных затрат на разведку и оценку запасов полезных ископаемых	25,577	25,627
Итого	30,047	30,304

ПАО «ПОЛЮС»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (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 декабря	
	2019	2018
Сухой Лог	28,011	26,197
Чертово Корыто	2,079	1,795
Раздолинское	1,833	1,671
Олимпиада	1,434	859
Панимба	1,108	1,084
Бамское	1,101	1,059
Бургахчанская площадь	870	599
Благодатное	570	468
Наталка	519	480
Смежный и Медвежий-западный	-	748
Прочее	296	130
Итого	37,821	35,090

Амортизационные отчисления распределены следующим образом:

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2019	2018
Себестоимость реализации золота	21,972	14,057
Амортизация в изменении запасов	586	4,703
Подытог амортизации в расходах по операционной деятельности (примечание 6)	22,558	18,760
Капитализировано в составе основных средств	5,117	4,307
Коммерческие и административные расходы (примечание 7)	1,360	716
Себестоимость прочей реализации	342	293
Всего амортизация	29,377	24,076
За вычетом: амортизации нематериальных и прочих внеоборотных активов	(777)	(1,015)
Итого амортизация основных средств	28,600	23,061

13. ЗАПАСЫ

	31 декабря	
	2019	2018
Рудные отвалы	25,759	18,386
Золото на стадии переработки	910	830
Запасы, предполагаемые для использования более, чем через двенадцать месяцев	26,669	19,216
Рудные отвалы	7,397	7,790
Золото на стадии переработки	5,073	5,922
Сурьма в золотосурьмянистом флотационном концентрате	686	1,066
Аффинированное золото и золото в флотационном концентрате	246	887
Запасы и материалы	29,336	24,202
за минусом резерва под обесценение запасов и материалов	(1,918)	(1,148)
Запасы, предполагаемые для использования в течение двенадцати месяцев	40,820	38,719
Итого	67,489	57,935

ПАО «ПОЛЮС»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

14. ДЕРИВАТИВЫ

	31 декабря 2019			31 декабря 2018		
	Долго-срочные	Кратко-срочные	Итого	Долго-срочные	Кратко-срочные	Итого
Валютно-процентные свопы	6,036	-	6,036	1	87	88
Процентные свопы	-	65	65	375	-	375
Займы выданные	15	-	15	18	-	18
Итого производные финансовые активы	6,051	65	6,116	394	87	481
Валютно-процентные свопы	3,858	-	3,858	6,661	34,686	41,347
Стабилизатор выручки	-	445	445	1,083	710	1,793
Опцион по конвертируемым облигациям	3,906	-	3,906	280	-	280
Процентные свопы	291	-	291	160	-	160
Итого производные финансовые обязательства	8,055	445	8,500	8,184	35,396	43,580

Стабилизатор выручки

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

В течение года, закончившегося 31 декабря 2019 года, Группа реструктурировала несколько соглашений по стабилизаторам выручки, что в результате привело к частичному прекращению действия, повышению цены исполнения и отлагательных барьеров в определенных опционах «колл» с датами исполнения в 2020 году. Сумма уплаченной премии составила 1,941 млн рублей.

По состоянию на 31 декабря 2019 года оставшийся объем опционов стабилизатора выручки представлен в таблице ниже:

	Опционы пут с барьерами (1 января – 31 марта 2020 года)	Опционы колл без барьеров (1 января – 31 декабря 2020 года)	Опционы колл с барьерами (1 января – 31 декабря 2020 года)
Объем, тысячи унций	75	175	105
Средняя цена исполнения, долл. США за унцию	1,000	1,617	1,531
Средняя величина отменительных барьеров, долл. США за унцию	950	-	-
Средняя величина отлагательных барьеров, долл. США за унцию	-	-	1,731

Исполнение опционов стабилизатора выручки проводится на ежеквартальной основе и учитывается через прибыль и убыток.

Валютно-процентные свопы

В апреле 2019 года по истечении сроков действия валютно-процентных свопов Группа осуществила обмен номинальных сумм, выплатив 1,023 млн долларов США и получив 35,999 млн рублей.

ПАО «ПОЛЮС»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

В течение 2019 года с целью обеспечения экономического хеджирования процентных платежей по предоставленной кредитной линии и суммы самого кредита в российских рублях Группа скорректировала заключенные ранее валютно-процентные свопы и заключила серию новых сделок валютно-процентных свопов с ведущими российскими банками. Условия соглашений по состоянию на 31 декабря 2019 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%
Март 2024	125	8,169	ежеквартально	4.99%	9.35%
					MosPrime 3m -
Апрель 2024	965	64,801	ежеквартально	5.00%	0.45%
Октябрь 2024	310	20,000	раз в полугодие	3.23%	7.4%

Процентные свопы

В течение 2019 года Группа заключила новые соглашения по процентным свопам с ведущими российскими банками с целью обеспечения экономического хеджирования процентных платежей. Условия соглашений по состоянию на 31 декабря 2019 года представлены следующим образом:

Срок действия	Номинальная сумма (млн долларов США)	Периодичность	Процентные платежи	
			Группа выплачивает	Группа получает
Февраль 2024	150	ежемесячно	2.425%-2.44%	LIBOR
Апрель 2020	750	раз в полугодие	LIBOR + 3.55%	5.625%
Апрель 2020	750	раз в полугодие	5.342%	LIBOR + 3.55%

Опцион по конвертируемым облигациям

В январе 2018 года Группа выпустила конвертируемые облигации в долларах США с фиксированным купонным доходом 1.0 % годовых с погашением в январе 2021 года на сумму 250 млн долларов США. Купонный доход по облигациям выплачивается на полугодовой основе.

В апреле 2018 года в связи с существенной волатильностью на рынках Группа произвела обратный выкуп 20% конвертируемых облигаций с общей номинальной стоимостью 50 млн долларов США (3,227 млн рублей по курсу на дату совершения сделки).

Конвертируемые облигации могут быть конвертированы в ГДР Группы, котирующиеся на Лондонской Бирже, в период с 8 марта 2018 года по дату, представляющую собой 7-ой день до даты погашения облигаций, по цене конвертации 50.0427 долларов США за одну ГДР. Цена может быть скорректирована на стандартные поправки, связанные с возможным выпуском долевых инструментов с разводняющим эффектом и выплатой дивидендов. По запросу на конвертацию, Группа имеет право произвести погашение денежными средствами. Группа будет иметь возможность выкупить все выпущенные облигации в любое время после 16 февраля 2020 года по их номинальной стоимости, включая начисленные проценты, если стоимость ГДР, подлежащих конвертации, превышает 130% от номинальной стоимости облигаций.

ПАО «ПОЛЮС»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

15. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря	
	2019	2018
Торговая дебиторская задолженность за золотосодержащие продукты по ССЧПУ (Уровень 2)	8,683	3,935
Прочая дебиторская задолженность	4,147	3,185
За минусом резерва по сомнительным долгам	(630)	(551)
Итого	12,200	6,569

16. НАЛОГИ К ВОЗМЕЩЕНИЮ

	31 декабря	
	2019	2018
НДС к возмещению	6,641	6,244
Авансовые платежи по налогу на прибыль	819	5,175
Предоплата по прочим налогам	191	94
Итого	7,651	11,513

17. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря	
	2019	2018
Банковские депозиты в долларах США	90,797	45,969
Банковские депозиты в рублях	6,006	3,730
Расчетные счета в банках в долларах США	11,874	7,073
Расчетные счета в банках в рублях	1,135	2,271
Денежные средства в Управлении Федерального Казначейства	1,661	3,096
Прочие денежные средства и их эквиваленты	10	124
Итого	111,483	62,263

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

Процентные ставки:

Проценты по банковским депозитам, номинированным в долларах США	0.7-4.3%	0.6-4.4%
Проценты по банковским депозитам, номинированным в рублях	3.4-6.1%	5.5-7.5%

18. КАПИТАЛ

В декабре 2019 года Компания выпустила 700 тысяч обыкновенных акций Компании номинальной стоимостью 1 рубль. Акции были приобретены по закрытой подписке 100 %-ым дочерним обществом АО «Полюс Красноярск». Соответственно, объявленный уставный капитал Группы по состоянию на 31 декабря 2019 года состоит из зарегистрированных и полностью оплаченных 134,261 тысячи обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 рубль, 1,065 тысяч из которых включены в состав собственных акций, выкупленных у акционеров.

ПАО «ПОЛЮС»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Выплаты на основе акций (Долгосрочный план поощрения)

ПАО «Полюс» предоставляет долгосрочные планы поощрения, в соответствии с которыми члены высшего Руководства Группы получают условное 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 консолидированном отчете о прибылях и убытках в составе *Коммерческих и административных расходов* по статье *Вознаграждения работникам*. Соответствующие суммы раскрыты в примечании 5.

Дивиденды

6 мая 2019 года акционеры Компании утвердили дивиденды по итогам второго полугодия 2018 года в размере 143.62 рубля на одну акцию, что составило в общей стоимости 19,130 млн рублей.

30 сентября 2019 года акционеры Компании утвердили дивиденды по итогам первого полугодия 2019 года в размере 162.98 рубля на одну акцию, что составило в общей сложности 21,708 млн рублей. Таким образом, общая величина объявленных дивидендов за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, составила 40,838 млн рублей.

Средневзвешенное количество выпущенных обыкновенных акций

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

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2019	2018
Кол-во обыкновенных выпущенных на начало года акций, тыс. штук	132,339	131,924
Погашение акциями по Долгосрочному плану поощрения	487	415
Увеличение доли владения в ООО «СЛ Золото» путем обмена собственных акций	370	-
Кол-во обыкновенных выпущенных на конец года акций, тыс. штук	133,196	132,339
Средневзвешенное кол-во обыкновенных акций, тыс. штук – для расчета базовой прибыли	133,017	132,251
Конвертируемые облигации (примечание 14) ⁵	-	2,134
Долгосрочный план поощрения	300	360
Средневзвешенное кол-во обыкновенных акций, тыс. штук – для расчета разводненной прибыли	133,317	134,745
Чистая прибыль, причитающаяся Акционерам Компании (млн рублей)	124,182	28,222
Эффект потенциального разводнения (млн рублей)	-	(617)
Итого скорректированная чистая прибыль, причитающаяся Акционерам Компании, с учетом разводняющего эффекта (млн рублей)	124,182	27,605

⁵ В течение года, закончившегося 31 декабря 2019 года, конвертируемые облигации оказали антиразводняющий эффект и были исключены из расчета разводненной прибыли на акцию.

ПАО «ПОЛЮС»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

19. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	Номинальная % ставка	31 декабря	
		2019	2018
Еврооблигации в долларах США с фиксированной процентной ставкой с погашением в 2020 году	5.625%	41,903	46,887
Еврооблигации в долларах США с фиксированной процентной ставкой с погашением в 2022 году	4.699%	29,717	33,263
Еврооблигации в долларах США с фиксированной процентной ставкой с погашением в 2023 году	5.250%	48,516	54,340
Еврооблигации в долларах США с фиксированной процентной ставкой с погашением в 2024 году	4.7%	28,884	32,437
Конвертируемые облигации в долларах США с фиксированной процентной ставкой с погашением в 2021 году	1%	12,019	12,953
Облигационный заем в рублях с погашением в 2029 году (с возможностью досрочного погашения в 2024 по выбору держателей)	7.4%	19,950	-
Облигационный заем в рублях с погашением в 2025 году (с возможностью досрочного погашения в 2021 по выбору держателей)	12.1%	15,099	15,173
Кредиты в долларах США с фиксированной процентной ставкой	3.5%-5.0%	20,505	43,102
Кредиты в российских рублях с фиксированной процентной ставкой	9.35%	8,098	33,427
Кредиты в российских рублях с плавающей процентной ставкой	Central bank rate + 2.3% MosPrime + 0.2% / - 0.45%	76,002	4,354
Кредиты в долларах США с плавающей процентной ставкой	USD LIBOR + 1.65%	9,189	-
Обязательства по аренде в долларах США и российских рублях	5.15%	4,982	718
Подытог		314,864	276,654
За вычетом краткосрочной части, подлежащей погашению в течение двенадцати месяцев		(43,583)	(479)
Долгосрочные кредиты и займы		271,281	276,175

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

Облигационный заем в рублях с погашением в 2029 году (с возможностью досрочного погашения в 2024 по выбору держателей)

В октябре 2019 года Группа выпустила облигации в рублях с погашением в 2029 году и возможностью досрочного погашения в 2024 году и купонным доходом 7.4% годовых номинальной стоимостью 20,000 млн рублей. После размещения Группа заключила с банками сделки валютно-процентные свопы для перевода выпуска облигаций объемом 20,000 млн рублей в обязательства в долларах США с фиксированной ставкой 3.23% годовых (примечание 14).

Кредиты в долларах США с фиксированной процентной ставкой

В январе 2019 года Группа привлекла 75 млн долларов США (5,210 млн рублей) с фиксированной процентной ставкой 5% со сроком погашения в 2024 году по кредитной линии, подписанной в конце 2018 года.

В апреле 2019 года Группа досрочно погасила 250 млн долларов США (16,184 млн рублей по курсу на дату оплаты) кредитов в долларах США, с фиксированной процентной ставкой.

В октябре 2019 года Группа досрочно погасила 150 млн долларов США (9,579 млн рублей по курсу на дату оплаты) кредитов в долларах США с фиксированной процентной ставкой.

В октябре и ноябре 2019 года Группа рефинансировала часть кредитов в долларах США с фиксированной процентной ставкой. Данная операция трактовалась как не существенная модификация долговых обязательств, в результате которой была получена прибыль в размере 444 млн рублей, которая была отражена в строке *Доход от модификации долговых обязательств* в составе *Финансовых расходов, нетто* (примечание 8).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Кредиты в российских рублях с фиксированной процентной ставкой

В марте 2019 года Группа заключила новое кредитное соглашение о предоставлении кредитной линии на сумму 15,000 млн рублей. 14 марта 2019 года Группа получила первый транш на сумму 8,169 млн рублей. Транш был получен по ставке 9.35% годовых, срок погашения – 2024 год. Группа может использовать оставшуюся неиспользованную кредитную линию в сумме 6,831 млн рублей до 11 марта 2024.

В апреле 2019 года Группа привлекла дополнительно 31 млрд рублей в рамках ранее заключенного договора кредитной линии с фиксированной ставкой для финансирования обязательств по валютно-процентным свопам (примечание 14).

В апреле - мае 2019 года Группа рефинансировала кредит с фиксированной процентной ставкой на общую сумму 64.8 млрд рублей новой кредитной линией с плавающей процентной ставкой MosPrime 3m - 0.45% со сроком погашения в 2024 году. Данная операция трактовалась как не существенная модификация долговых обязательств, в результате которой была получена прибыль в размере 634 млн рублей, которая была отражена в строке *Доход от модификации долговых обязательств* в составе *Финансовых расходов, нетто* (примечание 8).

Кредиты в российских рублях с плавающей процентной ставкой

В марте 2019 года Группа заключила новое кредитное соглашение на сумму 8,225 млн рублей с плавающей процентной ставкой, равной MosPrime 3m + 0.2%. Вся сумма была полностью выбрана Группой 12 марта 2019 года. Срок погашения обязательства – 2024 год.

Кредиты в долларах США с плавающей процентной ставкой

В феврале 2019 года Группа заключила предэкспортный кредит на сумму 150 млн долларов США (9,710 млн рублей) с плавающей процентной ставкой, равной Libor 1m + 1.65%. Вся сумма была полностью выбрана Группой 21 февраля 2019 года и подлежит погашению четырьмя равными долями квартально с марта 2023.

Доступные кредитные лимиты

По состоянию на 31 декабря 2019 года Группа располагала доступными кредитными лимитами в сумме 91,831 млн рублей и неиспользованной кредитной линией от PGIL на акции Компании, не находящиеся в залоге.

Заложенное имущество

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 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 декабря 2019 года, существуют ковенанты, в соответствии с которыми дочерние предприятия Компании, а также сама Компания должны соблюдать установленные уровни долговой нагрузки, а также некоторые другие финансовые и нефинансовые показатели.

Группа проводит анализ выполнения ковенантов на ежеквартальной основе и по состоянию на 31 декабря 2019 года соответствовала требованиям ковенантов.

ПАО «ПОЛЮС»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Сверка обязательств, возникающих в рамках финансовой деятельности

	Год, закончившийся 31 декабря 2019 года			Год, закончившийся 31 декабря 2018 года		
	Кредиты и займы	Аренда	Итого	Кредиты и займы	Аренда	Итого
Баланс на начало года	275,936	718	276,654	245,802	768	246,570
Движение денежных средств	59,048	(969)	58,079	(9,359)	(228)	(9,587)
Неденежные изменения, включая:						
Признание обязательств по аренде (примечание 2.4.)	-	5,170	5,170	-	-	-
Курсовые разницы	(24,617)	(239)	(24,856)	39,584	146	39,730
Модификация долговых обязательств	(1,078)	-	(1,078)	-	-	-
Комиссии по новым кредитам и амортизация по эффективной ставке	593	302	895	1,168	32	1,200
Прочие	-	-	-	(1,259)	-	(1,259)
Баланс на конец года	309,882	4,982	314,864	275,936	718	276,654

20. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

По состоянию на 31 декабря 2019 года АО «Полюс Магадан», 100% дочернее предприятие Группы, представляющее Наталкинскую бизнес единицу, являлось стороной в соглашении с Министерством Российской Федерации по развитию Дальнего Востока («Минвостокразвития России»), в рамках которого Минвостокразвития России обязалось предоставить АО «Полюс Магадан» субсидию на финансирование строительства высоковольтной линии электропередач в сумме 8,797 млн рублей (включая НДС).

В соответствии с соглашением АО «Полюс Магадан» получает государственную субсидию, средства которой должны быть направлены на создание объекта(ов) инфраструктуры: «Линия электропередач 220 кВ «Усть-Омчуг – Омчак Новая» с распределительным пунктом 220 кВ и подстанцией 220 кВ «Омчак Новая» («ЛЭП Омчак»). Строительство должно быть завершено в 2020 году. Остаток средств субсидии, неизрасходованный по итогам реализации Проекта, должен быть возвращен Минвостокразвитию России. АО «Полюс Красноярск» выступает гарантом выполнения АО «Полюс Магадан» условий данного соглашения.

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

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2019	2018
Баланс по состоянию на начало года	8,129	7,592
Полученные денежные средства	197	880
НДС, относящийся к строительству высоковольтной ЛЭП Омчак	(534)	(343)
Баланс по состоянию на конец года	7,792	8,129

ПАО «ПОЛЮС»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

21. ОТЛОЖЕННЫЕ ПЛАТЕЖИ

По состоянию на 31 декабря 2019 года Группа была стороной в следующих опционных соглашениях по увеличению доли владения ООО «СЛ Золото» до 100% до 2022 года, с возможностью досрочного выкупа:

	Первый транш опционов (уплачивается денежными средствами)		Второй транш опционов (уплачивается акциями ПАО «Полюс»)	
	Доля участия	Приблизительная сумма (млн долларов США)	Доля участия	Приблизительная сумма (млн долларов США)
Исполнение опционов до конца февраля 2020 года	4.8%	28	5.0%	29
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	15.5%	90	16.3%	95

В марте 2019 года Группа исполнила опционы с целью увеличения своей доли владения компанией ООО «СЛ Золото» с 58.4% до 68.2%, выплатив 28 млн долларов США (4.8% доли владения) и передав 370 тысяч собственных акций ПАО «Полюс» (примечание 18) на общую сумму 29 млн долларов США (5% доли владения).

Изменение балансовой стоимости отложенных платежей, представлено следующим образом:

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2019	2018
Баланс на начало года	15,631	12,451
Платежи акциями	(1,917)	-
Платежи денежными средствами	(1,830)	-
Амортизация дисконта по отложенным платежам	502	554
Курсовые разницы, нетто	(1,524)	2,626
Подытог на конец года	10,862	15,631
За вычетом краткосрочной части балансовой стоимости отложенных платежей	(3,507)	(3,936)
Долгосрочная часть балансовой стоимости отложенных платежей на конец года	7,355	11,695

22. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря	
	2019	2018
Задолженность по вознаграждениям работникам	5,879	5,401
Проценты к уплате	4,770	4,600
Торговая кредиторская задолженность	3,057	3,678
Резерв на оплату ежегодных отпусков	1,649	1,496
Обязательства по уплате дивидендов	128	122
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	6,480	4,845
Итого	21,963	20,142

ПАО «ПОЛЮС»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

23. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

За отчетный год произошло следующее изменение позиции Группы по отложенным налогам (налоговые активы показаны отрицательными значениями, налоговые обязательства – положительными):

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2019	2018
Обязательство на начало года, нетто	6,029	9,051
Отражено в консолидированном отчете о прибылях и убытках	4,709	(3,050)
Отражено в консолидированном отчете о движении капитала	-	28
Обязательство на конец года, нетто	10,738	6,029

Отложенные налоговые активы и обязательства обусловлены существованием временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств для целей финансовой отчетности и их стоимостью для целей налогообложения. Налоговый эффект временных разниц, приведших к возникновению отложенных налоговых активов и обязательств, представлен ниже:

	31 декабря 2019	Отражено в отчете о прибылях и убытках	31 декабря 2018
Основные средства	23,753	4,833	18,920
Запасы	5,574	818	4,756
Кредиты и займы	(299)	(713)	414
Расходы будущих периодов	204	36	168
Налоговый убыток, возмещаемый в будущем	(18,221)	(866)	(17,355)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(2,236)	(1,000)	(1,236)
Нематериальные активы	859	327	532
Производные финансовые инструменты	1,116	1,116	-
Прочие	(12)	158	(170)
Итого	10,738	4,709	6,029

Определенные отложенные налоговые требования и обязательства представлены свернуто. Ниже приведен анализ отложенных налоговых требований и обязательств (после зачета), представленных в консолидированном отчете о финансовом положении:

	31 декабря	
	2019	2018
Отложенные налоговые активы	(8,320)	(8,319)
Отложенные налоговые обязательства	19,058	14,348
Отложенные налоговые обязательства, нетто	10,738	6,029

Непризнанный отложенный налоговый актив представлен следующим образом:

	31 декабря	
	2019	2018
Непризнанный отложенный налоговый актив в отношении убытков по переоценке деривативов	8,729	10,837
Непризнанный отложенный налоговый актив от обесценения	371	371
Непризнанный отложенный налоговый актив в отношении переносимых на будущее налоговых убытков, доступных к зачету против будущих облагаемых доходов некоторых дочерних предприятий Группы	509	572
Итого	9,609	11,780

ПАО «ПОЛЮС»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Непризнанное налоговое обязательство представлено следующим образом:

	31 декабря	
	2019	2018
Налогооблагаемые временные разницы, связанные с инвестициями в дочерние предприятия	11,033	10,282

Отложенное налоговое обязательство по налогооблагаемой временной разнице, связанной с инвестициями в дочерние предприятия, не признается, поскольку Группа имеет возможность контролировать сроки прекращения временной разницы, и существует вероятность, что налогооблагаемая временная разница не будет зачтена в обозримом будущем.

Группа не признает отложенные налоговые активы по некоторым налоговым убыткам в тех случаях, когда не ожидается получение налогооблагаемой прибыли для возможности зачёта этих налоговых убытков.

24. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО УПЛАТЕ НАЛОГОВ

	31 декабря	
	2019	2018
Налог на прибыль	3,024	248
Налог на добавленную стоимость	1,319	823
Страховые выплаты во внебюджетные фонды	1,231	995
Налог на добычу полезных ископаемых	1,142	816
Налог на имущество	317	373
Прочие налоги	1,002	602
Итого	8,035	3,857

25. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

В ходе своей обычной деятельности Группа заключила договор аренды недвижимого имущества, учитываемый в соответствии с МСФО 16, с компанией, которая впоследствии была приобретена членами ключевого руководящего персонала. Соответственно, балансы и транзакции, признанные в течение отчетного периода, представлены в примечании 2.4. В течение 2019 года других операций со связанными сторонами у Группы не было.

Ключевой руководящий персонал

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2019	2018
Краткосрочное вознаграждение ключевого руководящего персонала	1,485	1,239
Долгосрочный план поощрения	2,416	1,624
Итого	3,901	2,863

ПАО «ПОЛЮС»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

26. 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 2.4), представлены следующим образом:

	31 декабря	
	2019	2018
В течение одного года	464	792
От одного до пяти лет	1,466	2,738
В последующие годы	3,345	5,534
Итого	5,275	9,064

Обязательства капитального характера

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

	31 декабря	
	2019	2018
Проект Наталка	4,013	3,031
Проекты в Красноярске	3,041	5,436
Проект высоковольтной ЛЭП Омчак	731	1,018
Прочие обязательства капитального характера	198	670
Итого	7,983	10,155

27. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Балансовые стоимости денежных средств и их эквивалентов, краткосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности, займов выданных 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 производится 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).

ПАО «ПОЛЮС»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

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

	31 декабря 2019 года		31 декабря 2018 года	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Облигационные займы в долларах США (Уровень 1)	149,020	156,941	166,927	164,488
Кредиты и займы (Уровень 2)	118,776	117,791	81,601	79,930
Облигационный заем в рублях (Уровень 1)	19,950	36,619	15,173	16,118
Конвертируемые облигации (Уровень 2)	12,019	15,979	12,953	13,059
Итого	299,765	327,330	276,654	273,595

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 31 декабря 2019 года справедливая стоимость Отложенных платежей приблизительно равна 11,143 млн рублей (по состоянию на 31 декабря 2018 года: 15,422 млн рублей).

28. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

Управление капиталом

Основная цель управления капиталом Группы состоит в том, чтобы обеспечить наличие достаточного капитала для обеспечения финансирования расходов компании, включая капитальные затраты, таким образом, чтобы оптимизировать стоимость капитала, максимизировать доходы акционеров и обеспечить стабильное финансовое положение Группы.

Группа управляет и вносит коррективы в структуру капитала по мере появления возможностей на рынке, когда наступают сроки погашения займов, или когда компании требуются дополнительные средства. Это может принимать форму привлечения акционерного капитала, рыночного долга или банковских кредитов или использования гибридов подобных инструментов. Уровень дивидендов контролируется Советом директоров Группы в соответствии с дивидендной политикой Группы.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА**
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

В процессе управления капиталом Группа использует различные финансовые показатели, включая соотношение чистой задолженности Группы к скорректированной EBITDA (Коэффициент долговой нагрузки Группы). Группа принимает во внимание, что Коэффициент долговой нагрузки Группы не должен превышать 3,5 в соответствии с Общими положениями и условиями выпуска еврооблигаций.

Чистая задолженность Группы определяется в Общих положениях и условиях выпуска еврооблигаций как вся консолидированная задолженность за вычетом денежных средств и их эквивалентов, как показано в консолидированной финансовой отчетности Группы. Задолженность определяется как сумма любых заемных средств; любых средств, привлеченных путем акцепта по любой кредитной линии; любых средств, привлеченных в соответствии с любым соглашением о приобретении или выпуске облигаций, векселей, долговых обязательств, долевых инструментов или любого аналогичного инструмента; любых средств, привлеченных по любой другой сделке, имеющей экономический или коммерческий эффект заимствования, и сумму любых обязательств по предоставленным гарантиям и заверениям.

В течение года не произошло никаких изменений в подходе Группы к управлению капиталом.

Основные категории финансовых инструментов

Основные финансовые обязательства Группы включают кредиты и займы, деривативы, кредиторскую задолженность, а также отложенные платежи. Основной целью данных финансовых инструментов является финансирование текущей деятельности Группы. Группа также имеет различные финансовые активы, такие как дебиторская задолженность и займы выданные, денежные средства и их эквиваленты, а также деривативы.

	31 декабря	
	2019	2018
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток (ОССЧПУ)		
Деривативы (Уровень 2)	6,116	463
Торговая дебиторская задолженность (Уровень 2)	8,683	3,935
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	5,373	6,774
Денежные средства и их эквиваленты	111,483	62,263
Итого финансовые активы	131,655	73,435
Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток (ОССЧПУ)		
Деривативы (Уровень 2)	8,500	43,580
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Кредиты и займы	314,864	276,654
Кредиторская задолженность	21,343	19,690
Отложенные платежи	10,862	15,631
Итого финансовые обязательства	355,569	355,555

Справедливая стоимость финансовых инструментов Группы и их уровни иерархии справедливой стоимости раскрыты в примечании 27. Риск изменения цен на золото, риск изменения процентной ставки, валютный риск, кредитный риск и риск ликвидности являются основными рисками Группы, возникающими от финансовых инструментов.

ПАО «ПОЛЮС»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Риск изменения цен на золото

Группа подвержена воздействию риска изменения цен на золото из-за их значительной волатильности. В 2014 и 2016 годах Группа заключила ряд сделок с деривативами (стабилизатор выручки и форвардные контракты на золото) в рамках программы поддержки цен на золото для того, чтобы ограничить влияние будущих возможных колебаний цен на золото (подробно описано в примечании 14). В соответствии с условиями сделки по стабилизации выручки, в случае снижения цен на золото, Группе гарантирована минимальная цена продажи золота, и в то же время Группа может выиграть от повышения цен на золото до определенного ценового барьера согласно опциону колл, после которого цена фиксируется.

Увеличение / уменьшение цены на золото в течение 2019 года на 10% выше или ниже цены проданного золота за год привело бы к увеличению / уменьшению выручки от продажи золота на 23,029 млн рублей и на 22,876 млн рублей соответственно (2018 год: 16,647 млн рублей и на 13,252 млн рублей соответственно).

Риск изменения процентных ставок

Процентные расходы по кредитам и займам с плавающими процентными ставками в основном конвертированы в платежи с фиксированными процентными ставками с помощью валютно-процентных и процентных свопов (примечание 14), соответственно группа не подвержена существенному риску от изменения процентных ставок.

Валютный риск

Валютный риск – это риск отрицательного воздействия изменения курса валют на финансовые результаты Группы. Компания совершает операции, выраженные в иностранных валютах. Цены на золото номинируются в долларах США на основании международных котировок, при этом оплата осуществляется в рублях. Основные расходы Компании выражены в рублях. В связи с этим повышение обменного курса рубля по отношению к доллару США оказывает отрицательное воздействие на показатель прибыли от основной деятельности. Руководство Компании рассматривает данный риск совместно с риском изменения цен на золото.

Балансовая стоимость монетарных активов и обязательств, номинированных в иностранной валюте, отличной от функциональной валюты отдельных предприятий Группы, представлена следующим образом:

	31 декабря	
	2019	2018
Активы		
Доллар США	112,730	57,151
Евро (представлены в Долларах США по курсу на отчетную дату)	62	228
Итого	112,792	57,379
Обязательства		
Доллар США	218,651	284,678
Евро (представлены в Долларах США по курсу на отчетную дату)	495	452
Итого	219,146	285,130

Мониторинг валютного риска проводится регулярно на основе анализа чувствительности в отношении валютной позиции Группы и управляется в рамках запланированных параметров.

В таблице ниже представлен анализ чувствительности Группы к изменениям обменных курсов на 25%, который Группа использует для внутренних целей. Анализ был проведен на отчетные даты в отношении денежных статей, которые номинированы в соответствующей валюте.

ПАО «ПОЛЮС»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Если бы курс доллара США и курс евро увеличился на 25% относительно российского рубля в течение года, закончившегося 31 декабря 2019 года, и года, закончившегося 31 декабря 2018 года, то по состоянию на конец соответствующего года Группа понесла бы следующий убыток:

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2019	2018
Убыток (от увеличения курса доллара США на 25% относительно российского рубля)	54,575	86,400
Убыток (от увеличения курса евро на 25% относительно российского рубля)	108	56

Кредитный риск

Кредитный риск заключается в том, что покупатель может не исполнить свои обязательства перед Группой в срок, что повлечет за собой возникновение финансовых убытков. Кредитный риск связан с денежными средствами и их эквивалентами, средствами на депозитных счетах в банках, выданными займами, деривативам, авансами, а также прочей дебиторской задолженностью и прочими инвестициями в ценные бумаги.

С целью уменьшения кредитного риска Группа ведет деятельность с кредитоспособными и надежными контрагентами, минимизирует авансовые платежи поставщикам, активно использует гарантии, аккредитивы и прочие инструменты торгового финансирования для минимизации риска неисполнения обязательств по договору. Для оценки кредитоспособности контрагентов Группа использует собственную систему оценки финансовой надежности компаний и банков-партнеров, показатели которой используются при подготовке новых договоров с контрагентами.

Руководство Группы регулярно анализирует профиль кредитного риска, чтобы не допустить нежелательного повышения риска, ограничивает концентрацию займов и обеспечивает соответствие упомянутым выше методикам и процедурам. Депозиты, текущие банковские счета и производные финансовые инструменты размещаются в крупных российских и международных банках с обоснованной и необходимой диверсификацией, что снижает риск концентрации, распределяя подверженность кредитному риску между несколькими банками с высоким рейтингом.

Несмотря на то, что Группа продает более 90% произведенного золота нескольким основным покупателям, она не является экономически зависимой от них в связи с высоким уровнем ликвидности рынка золота. Существенная часть продаж золота осуществляется на основе авансовых или срочных платежей, поэтому кредитный риск в отношении дебиторской задолженности минимален.

По состоянию на 31 декабря 2019 года непогашенная дебиторская задолженность за золотосодержащие продукты составила 8,683 млн рублей (2018 год: 3,935 млн рублей).

Реализация золота основным покупателям Группы представлена следующим образом:

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2019	2018
Банк Открытие	127,732	57,663
Сбербанк	13,386	42,497
Банк ВТБ	46,609	37,594
Совкомбанк	33,078	23,657
ГПБ Банк	9,490	7,989
Прочие	24,915	12,831
Итого	255,210	182,231

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА**
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Риск ликвидности

Риск ликвидности заключается в том, что Группа не сможет оплатить свои обязательства при наступлении срока их погашения. Группа осуществляет строгий контроль за состоянием ликвидности. Группа использует следующие методы управления риском ликвидности с целью обеспечения достаточности средств для погашения обязательств: детальное бюджетирование деятельности, постоянный мониторинг прогнозируемых и фактических денежных потоков и анализ совпадения сроков погашения финансовых активов и обязательств.

Для оценки собственного кредитного риска Группа использует отраслевую информацию, так как кредитно-дефолтные свопы Группы не представлены на рынке. Методы управления ликвидностью включают среднесрочное прогнозирование (бюджет утверждается ежегодно и ежеквартально корректируется), краткосрочное прогнозирование (для каждой бизнес-единицы Группы утверждается ежемесячный бюджет движения денежных средств и проводится ежедневный анализ двухнедельного движения денежных средств).

Ниже представлены графики погашения финансовых обязательств Группы по состоянию на 31 декабря 2019 года. Указанные суммы представляют собой не дисконтированный денежный поток в соответствии с условиями договоров:

	Кредиты и займы		Торговая и прочая кредиторская задолженность и отложенные платежи	Итого
	Основная сумма долга	Проценты		
В течение первого года	43,882	16,715	23,076	83,673
В течение второго года	29,318	15,353	1,733	46,404
В течение третьего года	31,779	12,753	2,167	46,699
В течение четвертого года	77,774	10,214	-	87,988
В течение пятого года	133,674	4,581	-	138,255
В течение периода от 6 до 8 лет	2,575	-	-	2,575
Итого	319,002	59,616	26,976	405,594

Ниже представлены графики погашения финансовых обязательств Группы по состоянию на 31 декабря 2018 года. Указанные суммы представляют собой не дисконтированный денежный поток в соответствии с условиями договоров:

	Кредиты и займы		Торговая и прочая кредиторская задолженность и отложенные платежи	Итого
	Основная сумма долга	Проценты		
В течение первого года	531	16,261	21,621	38,413
В течение второго года	48,339	14,501	1,931	64,771
В течение третьего года	30,174	12,988	1,931	45,093
В течение четвертого года	42,619	10,126	2,413	55,158
В течение пятого года	91,154	6,321	-	97,475
В течение периода от 6 до 8 лет	66,427	2,185	-	68,612
Итого	279,244	62,382	27,896	369,522

Сроки погашения деривативов и отложенных платежей представлены в примечаниях 14 и 21 соответственно.

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

База распределения накопленной чистой прибыли для компаний, ведущих деятельность в Российской Федерации, определена законодательству как текущая чистая прибыль компании в соответствии с РСБУ.

ПАО «ПОЛЮС»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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 консолидированной финансовой отчетности не является актуальным.

Финансовые вложения в крупнейшие дочерние предприятия

		Доля собственности ⁶ , %, по состоянию на 31 декабря	
Дочерние предприятия	Вид деятельности	2019	2018
Зарегистрированные на территории Российской Федерации			
АО «Полюс Красноярск» (переименовано, ранее АО «Золотодобывающая компания «Полюс»)	Горная металлургия	100	100
АО «Полюс Алдан» (переименовано, ранее АО «Алданзолото ГРК»)	Горная металлургия	100	100
АО «Полюс Вернинское» (переименовано, ранее АО «Первенец»)	Горная металлургия	100	100
ПАО «Лензолото»	Холдинговая компания Россыпной бизнес- единицы	64	64
АО «Полюс Магадан» (переименовано, ранее АО «Рудник имени Матросова»)	Горная металлургия (введено в эксплуатацию 1 августа 2018 года, ранее – стадия строительства)	100	100
ООО «Полюс Строй»	Строительные работы	100	100
ООО «СЛ Золото» ⁷	Геологоразведка и оценка месторождения Сухой Лог	68	58

Раскрытие обобщенной информации по каждой из дочерних предприятий Группы, где имеется значительная доля неконтролирующих акционеров

	ПАО «Лензолото» 31 декабря		ООО «СЛ Золото» 31 декабря	
	2019	2018	2019	2018
Сводная информация по финансовому положению				
Оборотные активы	15,961	14,973	6,253	2,741
Внеоборотные активы	6,442	5,601	14,160	12,233
Краткосрочные обязательства	1,569	1,589	15,991	11,344
Долгосрочные обязательства	2,519	1,675	4,656	3,555
Капитал акционеров материнской компании	14,735	13,859	(165)	46
Доля неконтролирующих акционеров	3,580	3,451	(69)	29
Сводная информация по прибылям и убыткам				
Выручка	13,958	12,133	-	-
Прибыль / (убыток) за год	1,528	2,673	(307)	106
Прибыль / (убыток) за год, относящаяся к доле неконтролирующих акционеров	608	340	(98)	44
Сводная информация по движению денежных средств				
Денежные средства, полученные от операционной деятельности, нетто	2,972	1,788	-	-
Денежные средства, направленные на инвестиционную деятельность, нетто	(989)	(1,266)	(2,318)	(959)
Денежные средства, (направленные на) / полученные от финансовой деятельности, нетто	(161)	(180)	5,819	3,608
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим акционерам	479	241	-	-

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

⁷ В марте 2019 года Группа увеличила свою эффективную долю владения в ООО «СЛ Золото» (примечание 21) с 58.4% до 68.2%, выплатив 28 млн долларов США и обменяв 370 тысяч собственных акций ПАО «Полюс» на общую сумму 29 млн долларов США

ПАО «ПОЛЮС»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА *(в миллионах российских рублей, если не указано иное)*

30. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

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