

ПАО «Полюс»

**Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года**

ПАО «ПОЛЮС»

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА	1
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2-8
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА:	
Консолидированный отчет о прибылях и убытках	9
Консолидированный отчет о прочих совокупных доходах и расходах	10
Консолидированный отчет о финансовом положении	11
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	12
Консолидированный отчет о движении денежных средств	13
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	14-56

ПАО «ПОЛЮС»

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с представленным на страницах 2-8 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 2020 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 2020 года, была утверждена Руководством 25 февраля 2021 года.

От имени Руководства:



Грачев П.С.

Генеральный директор



Стискин М.Б.

Заместитель генерального директора
по экономике и финансам

Москва, Россия

25 февраля 2021 года

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 2020 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 2020 год, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2020 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита («МСА»). Наша ответственность согласно указанным стандартам далее раскрывается в разделе *«Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности»* нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе 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, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

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

Почему мы считаем вопрос ключевым для аудита?

Возмещаемость стоимости долгосрочных рудных отвалов (Примечания 3.12, 4.2.4 и 15)

Баланс долгосрочных рудных отвалов является материальным для консолидированной финансовой отчетности Группы и составляет значительную часть запасов и общих активов Группы. Как указано в Примечании 15 к консолидированной финансовой отчетности, по состоянию на 31 декабря 2020 года балансовая стоимость долгосрочных рудных отвалов составляет 37,298 млн. руб. (на 31 декабря 2019 года: 25,759 млн. руб.).

В соответствии с учетной политикой Группы (Примечание 3.12) рудные отвалы оцениваются по наименьшей из двух величин: по производственной себестоимости за единицу добытой руды или чистой стоимости возможной реализации. Определение чистой стоимости реализации долгосрочных рудных отвалов зависит от оценок руководства ожидаемых сроков переработки, количества золота в добытой руде, будущих цен на золото, обменных курсов и затрат на переработку, а также от выбора надлежащей ставки дисконтирования.

Мы считаем данную область ключевым вопросом аудита из-за ее существенности и высокого уровня суждений, связанных с определением балансовой стоимости этого актива.

Что было сделано в ходе аудита?

Мы получили понимание внутренних процессов Группы и соответствующих средств контроля, касающихся измерения рудных отвалов.

Мы выполнили аналитические процедуры относительно подхода менеджмента к расчету производственной себестоимости рудных отвалов.

Мы провели тестирование чистой стоимости реализации запасов, чтобы оценить, не превышает ли балансовая стоимость рудных отвалов чистую стоимость реализации, и не нужно ли признать соответствующее обесценение. Для оценки ключевых допущений руководства мы выполнили следующие процедуры:

- Рассмотрели утвержденные планы горных работ и провели обсуждения с операционным и финансовым руководством, чтобы оценить планы по будущей переработке рудных отвалов;
- Протестировали используемые руководством допущения о прогнозных ценах и обменных курсах, сравнив их с независимыми оценками аналитиков;
- Протестировали обоснованность прогнозов руководства в отношении будущих затрат на переработку данного вида руды и предположений о коэффициенте извлечения для переработки данного вида руды путем сравнения их с текущими и прошлыми операционными результатами;

Оценка актива, связанного со вскрышными работами (Примечания 3.8, 4.2.1 и 13)

Как указано в Примечании 13 к консолидированной финансовой отчетности, актив, связанный со вскрышными работами по состоянию на 31 декабря 2020 года составил 46,076 млн. руб. (на 31 декабря 2019 года: 38,233 млн. руб.).

Как описано в Примечании 4.2.1, капитализированные затраты на вскрышные работы и их амортизация определяются на основе соотношения ожидаемых объемов пустой породы к руде, извлекаемой в соответствии с планом горных работ Группы. Процесс подготовки планов горных работ требует сложных геологических суждений и анализа для интерпретации данных. Планы горных работ составляются со ссылкой на этапы добычи, которые формируют основу для суждения руководства относительно идентификации отдельных компонентов рудного тела с целью последующей амортизации капитализированных затрат на вскрышные работы в соответствии с КРМФО 20 «Затраты на вскрышные работы на этапе эксплуатации разрабатываемого открытым способом месторождения».

Интерпретация КРМФО 20 также допускает альтернативные методы распределения затрат, которые могут привести к разной пропорции капитализированных и

- Проверили технические отчеты, на основе которых сформированы данные о количестве и содержании руды, а также провели сравнение применяемого метода с отраслевой практикой;
- Проверили полноту и адекватность раскрытия информации в отношении учетной политики и источников неопределенности в оценке, связанной с определением чистой стоимости возможной реализации рудных отвалов.

Мы выполнили следующие процедуры в отношении оценки актива, связанного со вскрышными работами:

- Убедились, что выбранный руководством метод распределения капитализированных затрат на вскрышные работы, определенный в учетной политике Группы, соответствует требованиям КРМФО 20 и отраслевой практике;
 - Проверили точность расчетов баланса капитализированных затрат на вскрышные работы по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также точность соответствующих амортизационных отчислений за год путем пересчета для выбранных месторождений. Мы также сверили ключевые показатели, используемые в данных расчетах, с производственными отчетами.;
 - Протестировали ключевые допущения, используемые при расчете актива, связанного со вскрышными работами, по состоянию на 31 декабря 2020, путем их сравнения с планами горных работ, фактическими производственными результатами, а также с оценками запасов, отраженными в отчетах JORC.
-

Почему мы считаем вопрос ключевым для аудита?

признаваемых в качестве расходов затрат на вскрышные работы.

Мы считаем эту область ключевым вопросом аудита из-за значимости баланса активов, связанных со вскрышными работами, и влияния суждений руководства на применение соответствующей учетной политики.

Что было сделано в ходе аудита?

В ходе обсуждений с руководством мы получили понимание изменений и подтвердили, что они отражают текущую ситуацию;

- Убедились, что компоненты рудных тел, к которым относятся вскрышные работы, были надлежащим образом определены на основе планов горных работ для каждого месторождения и ключевых принципов КРМФО 20;
 - Проверили полноту и адекватность раскрытия информации об активах, связанных со вскрышными работами, в консолидированной финансовой отчетности.
-

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о 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 предоставляем вывода, выражающего уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными нами в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация 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 несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной 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 несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою 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 него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет 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 выполняем следующее:

- 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, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск обнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение 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 оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения 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.


Табакова Ольга Юрьевна
руководитель задания



25 февраля 2021 года

Компания: Публичное акционерное общество «Полюс»

Основной государственный регистрационный номер:
1068400002990

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.

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

Аудиторская организация: АО «Делойт и Туш СНГ»

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

Основной государственный регистрационный номер:
1027700425444

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

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

ПАО «ПОЛЮС»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (в миллионах российских рублей)

	Примечания	Год, закончившийся 31 декабря	
		2020	2019
Выручка от реализации золота	5	361,196	255,210
Выручка от прочей реализации		3,020	2,550
Итого выручка		364,216	257,760
Себестоимость реализации золота	6	(100,675)	(90,728)
Себестоимость прочей реализации		(2,424)	(2,123)
Валовая прибыль		261,117	164,909
Коммерческие и административные расходы	7	(24,227)	(19,083)
Прочие расходы, нетто	8	(12,825)	(3,467)
Операционная прибыль		224,065	142,359
Финансовые расходы, нетто	9	(16,984)	(16,373)
Процентный доход		1,569	3,072
(Убыток) / прибыль от переоценки производных финансовых инструментов, нетто	10	(37,950)	6,011
(Убыток) / прибыль по курсовым разницам, нетто		(17,028)	17,872
Прибыль до налогообложения		153,672	152,941
Расходы по налогу на прибыль	11	(31,044)	(27,972)
Прибыль за год		122,628	124,969
Прибыль за год, относящаяся к:			
Акционерам Компании		119,175	124,182
Неконтролирующим акционерам		3,453	787
		122,628	124,969
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении, тыс. штук			
- для целей расчета базовой прибыли на акцию	20	134,360	133,017
- для целей расчета разводненной прибыли на акцию	20	134,894	133,317
Прибыль на акцию (российских рублей на акцию)			
- базовая		887	934
- разводненная		883	931

ПАО «ПОЛЮС»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРОЧИХ СОВОКУПНЫХ ДОХОДАХ И РАСХОДАХ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (в миллионах российских рублей)

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2020	2019
Прибыль за год	122,628	124,969
Прочие совокупные доходы / (расходы) за год		
<i>Статьи, которые впоследствии не могут быть реклассифицированы в отчет о прибылях и убытках:</i>		
Увеличение / (уменьшение) прочих резервов	<u>9</u>	<u>(49)</u>
Прочие совокупные доходы / (расходы) за год	<u>9</u>	<u>(49)</u>
Итого совокупные доходы за год	<u>122,637</u>	<u>124,920</u>
Итого совокупные доходы за год, относящиеся к:		
Акционерам Компании	119,184	124,133
Неконтролирующим акционерам	<u>3,453</u>	<u>787</u>
	<u>122,637</u>	<u>124,920</u>

ПАО «ПОЛЮС»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (в миллионах российских рублей)

	Примечания	31 декабря	
		2020	2019
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Нематериальные активы	12	9,765	7,586
Основные средства	13	304,427	289,719
Запасы	15	38,317	26,669
Отложенные налоговые активы	25	8,073	8,320
Производные финансовые инструменты	16	1,245	6,051
Прочая дебиторская задолженность		1,812	1,856
Прочие внеоборотные активы		252	386
		363,891	340,587
Оборотные активы			
Запасы	15	43,951	40,820
Отложенные расходы		1,257	1,038
Производные финансовые инструменты	16	-	65
Авансы выданные и расходы будущих периодов		2,116	1,636
Торговая и прочая дебиторская задолженность	17	9,837	12,200
Налоги к возмещению	18	8,868	6,832
Авансовые платежи по налогу на прибыль		2,180	819
Денежные средства и их эквиваленты	19	106,777	111,483
		174,986	174,893
ИТОГО АКТИВЫ		538,877	515,480
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал и резервы			
Уставный капитал	20	136	134
Добавочный капитал	20	101,599	74,833
Собственные акции, выкупленные у акционеров	20	(21,185)	(6,614)
Прочие резервы по переоценке		(17)	(26)
Нераспределенная прибыль		93,390	43,745
Капитал акционеров материнской компании		173,923	112,072
Доля неконтролирующих акционеров		6,737	6,369
		180,660	118,441
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	21	245,921	271,281
Производные финансовые инструменты	16	24,378	8,055
Отложенные налоговые обязательства	25	19,126	19,058
Обязательства по восстановлению окружающей среды		4,687	3,989
Прочие долгосрочные обязательства		4,248	1,976
Доходы будущих периодов	22	-	7,792
Отложенные платежи	23	-	7,355
		298,360	319,506
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	21	16,661	43,583
Производные финансовые инструменты	16	3,089	445
Торговая и прочая кредиторская задолженность	24	29,464	21,963
Обязательства по уплате налогов	26	7,445	5,011
Обязательства по уплате налога на прибыль		3,198	3,024
Отложенные платежи	23	-	3,507
		59,857	77,533
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		358,217	397,039
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		538,877	515,480

ПАО «ПОЛЮС»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

(в миллионах российских рублей)

		Капитал акционеров материнской Компании								
Примечания	Кол-во обыкновенных акций, тыс. штук	Уставный капитал	Добавочный капитал	Казначейские акции	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль / (накопленный убыток)	Итого	Доля неконтролирующих акционеров	Итого	
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 расходы		-	-	-	-	(49)	-	(49)	-	(49)
Итого совокупные доходы / (расходы)		-	-	-	-	(49)	124,182	124,133	787	124,920
Долгосрочные планы поощрения, за вычетом налогов		-	-	1,894	-	-	-	1,894	-	1,894
Погашение акциями по долгосрочному плану поощрения		487	-	(1,157)	1,965	-	(912)	(104)	-	(104)
Выпуск и выкуп собственных акций		-	-	5,139	(5,146)	-	-	(7)	-	(7)
Увеличение доли владения в ООО «СП Золото» путем обмена казначейских акций		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		-	-	-	-	-	(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
Прибыль за год		-	-	-	-	-	119,175	119,175	3,453	122,628
Прочие совокупные расходы		-	-	-	-	9	-	9	-	9
Итого совокупные доходы		-	-	-	-	9	119,175	119,184	3,453	122,637
Долгосрочные планы поощрения, за вычетом налогов		20	-	3,284	-	-	-	3,284	-	3,284
Погашение акциями по долгосрочному плану поощрения		20	370	(760)	2,321	-	(1,857)	(296)	-	(296)
Исполнение конвертационного опциона держателями конвертируемых облигаций		21	449	-	23,839	2,767	-	26,606	-	26,606
Выпуск собственных акций дочернему обществу		20	-	2	33,186	(33,185)	-	3	-	3
Возврат заимствованных акций		20	1,808	-	(33,186)	33,186	-	-	-	-
Увеличение доли владения в ООО «СП Золото»		23	246	-	403	1,525	-	466	(466)	1,928
Увеличение долей владения в дочерних компаниях		32	5	-	-	81	-	(997)	(1,781)	(2,697)
Обратный выкуп акций		20	(1,361)	-	-	(21,128)	-	(22,179)	-	(22,179)
Объявленные дивиденды неконтролирующим акционерам		-	-	-	-	-	-	-	(838)	(838)
Объявленные дивиденды акционерам Компании		20	-	-	-	-	(65,542)	(65,542)	-	(65,542)
Прочие		-	(8)	-	(138)	-	(549)	(687)	-	(687)
На 31 декабря 2020 года		134,705	136	101,599	(21,185)	(17)	93,390	173,923	6,737	180,660

ПАО «ПОЛЮС»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (в миллионах российских рублей)

	Примечания	Год, закончившийся	
		31 декабря	
		2020	2019
Операционная деятельность			
Прибыль до налогообложения		153,672	152,941
Корректировки:			
Финансовые расходы, нетто	9	16,984	16,373
Процентный доход		(1,569)	(3,072)
Убыток / (прибыль) от переоценки производных финансовых инструментов, нетто	10	37,950	(6,011)
Амортизация основных средств и нематериальных активов		25,174	23,674
Убыток / (прибыль) по курсовым разницам, нетто		17,028	(17,872)
Прочие		6,844	4,951
		256,083	170,984
Изменения в оборотном капитале:			
Запасы		(8,306)	(9,834)
Отложенные расходы		(196)	(71)
Торговая и прочая дебиторская задолженность		(500)	(5,194)
Авансы выданные и расходы будущих периодов		(532)	221
Налоги к возмещению		(2,161)	(564)
Торговая и прочая кредиторская задолженность		2,541	212
Обязательства по уплате налогов		4,741	173
		251,670	155,927
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		251,670	155,927
Налог на прибыль уплаченный		(30,904)	(16,031)
		220,766	139,896
Денежные средства, полученные от операционной деятельности, нетто		220,766	139,896
Инвестиционная деятельность¹			
Приобретение объектов основных средств, за исключением платежей за дополнительную долю владения ООО «СЛ Золото» и строительство высоковольтной ЛЭП Омчак		(56,012)	(49,653)
Платежи за дополнительную долю владения ООО «СЛ Золото»	23	(11,684)	(1,830)
Строительство высоковольтной ЛЭП Омчак	5	(1,689)	(1,703)
Возврат неиспользованного объема субсидии	22	(1,059)	-
Проценты полученные		1,630	3,105
Прочие		2,202	1,731
		(66,612)	(48,350)
Денежные средства, направленные на инвестиционную деятельность, нетто		(66,612)	(48,350)
Финансовая деятельность¹			
Поступления от кредитов и займов		8,169	85,105
Погашение кредитов и займов		(84,455)	(26,057)
Проценты уплаченные		(16,733)	(17,651)
Уплаченные банковские комиссии		(301)	(380)
Платежи по первоначальному обмену по валютно-процентным свопам		-	(1,837)
Платежи по окончательному обмену по валютно-процентным свопам		-	(30,824)
Погашение обязательств по аренде		(1,105)	(969)
Поступления по валютно-процентным свопам, нетто	9	2,100	2,713
Выплаты по процентным свопам, нетто	9	(119)	120
Платежи за завершение программы стабилизаторов выручки	16	(2,335)	(1,941)
Увеличение долей владения в дочерних компаниях	32	(931)	-
Платежи за обратный выкуп акций	20	(19,762)	-
Дивиденды, выплаченные акционерам Компании	20	(65,552)	(40,800)
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим акционерам		(856)	(543)
Прочие		(710)	-
		(182,590)	(33,064)
Денежные средства, направленные на финансовую деятельность, нетто		(182,590)	(33,064)
(Уменьшение) / увеличение денежных средств и их эквивалентов, нетто		(28,436)	58,482
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	19	111,483	62,263
Влияние изменений курса иностранной валюты на денежные средства и их эквиваленты		23,730	(9,262)
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	19	106,777	111,483

¹ Существенные неденежные операции в отношении инвестиционной (признание активов в форме права пользования, платежи собственными акциями по долгосрочному плану поощрения и по отложенным платежам) и финансовой (признание обязательств по аренде) деятельности раскрыты в Примечаниях 14, 20 и 23 к данной консолидированной финансовой отчетности, соответственно.

ПАО «ПОЛЮС»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 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 32.

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

2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Непрерывность деятельности

При проведении Руководством Группы оценки способности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем были приняты во внимание все факторы, включая финансовое положение, ожидаемые будущие результаты коммерческой деятельности, доступность кредитных ресурсов, планы и обязательства по капитальным вложениям, ожидаемые будущие цены на золото, валютные ставки и прочие риски, присущие деятельности Группы.

В результате проведенного анализа Руководство Группы считает, что Группа обладает достаточными ресурсами для продолжения деятельности в течение, по меньшей мере, последующих 12 месяцев с даты утверждения данной 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 2020 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 2020 году

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

<u>Наименование</u>	<u>Объект</u>	<u>Применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся не ранее</u>	<u>Эффект на консолидированную финансовую отчетность</u>
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, фаза 1 (поправки к МСФО 9, МСБУ 39 и МСФО 7)	Определение процентной ставки при учете хеджирования	1 января 2020 года	Эффект отсутствует
Поправки к МСФО 16	Уступки по аренде в связи с Covid-19	1 июня 2020	Эффект отсутствует

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

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

<u>Наименование</u>	<u>Объект</u>	<u>Применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся не ранее</u>	<u>Ожидаемый эффект на консолидированную финансовую отчетность</u>
Реформа базовой процентной ставки, фаза 2 (поправки к МСФО 9, МСБУ 39 и МСФО 7)	Замена LIBOR альтернативными безрисковыми ставками	1 января 2021 года	Эффект отсутствует
Поправки к МСФО 3	Ссылки на концептуальные основы и стандарты	1 января 2022	Эффект отсутствует
Поправки к МСФО 16	Основные средства – поступления в процессе подготовки ОС для использования	1 января 2022	В процессе оценки
Поправки к МСФО 1	Дочернее предприятие, впервые применяющее МСФО	1 января 2022	Эффект отсутствует
Поправки к МСФО 41	Эффект налогообложения при определении справедливой стоимости	1 января 2022	Эффект отсутствует
Поправки к МСФО 37	Обременительные договора — Затраты на выполнение договора	1 января 2022	Эффект отсутствует

ПАО «ПОЛЮС»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

<u>Наименование</u>	<u>Объект</u>	<u>Применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся не ранее</u>	<u>Ожидаемый эффект на консолидированную финансовую отчетность</u>
Поправки к МСФО 9	Коммиссионное вознаграждение, включаемое в "10 – процентный тест" при прекращении признания финансового обязательства	1 января 2022	Эффект отсутствует
МСФО 17	Договоры страхования	1 января 2023	Эффект отсутствует
Поправки к МСФО 17	Договоры страхования	1 января 2023	Эффект отсутствует
Поправки к МСФО 1	Классификация обязательств на краткосрочные или долгосрочные	1 января 2023	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*.

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 *(Убыток) / прибыль от переоценки производных финансовых инструментов, нетто*.

Выручка от прочей реализации

Выручка от прочей реализации в основном включает выручку от продажи электроэнергии, сырья и материалов. Выручка от продажи отражается в случае, когда заключен договор, поставка произошла, количественная оценка стоимости реализации может быть надежно определена и дебиторская задолженность, вероятно, будет возмещена. Поставка происходит, когда связанные с владением риски и выгоды переходят покупателю.

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.

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.

ПАО «ПОЛЮС»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

Олимпиадинское	10 лет
Благодатное	15 лет
Вернинское	17 лет
Куранахское рудное поле	17 лет
Наталка	22 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 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.

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 на основе добытой руды 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 2020 и 2019 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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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 10;
- 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 производные финансовые инструменты по справедливой стоимости через прибыли и убытки. Изменение справедливой стоимости производных финансовых инструментов отражается в консолидированном отчете о прибылях и убытках в составе строки *(Убыток) / прибыль от переоценки производных финансовых инструментов, нетто*. Прибыль или убыток, возникающие от обмена процентными платежами по валютно-процентным и процентным свопам, признается в составе *Финансовых расходов, нетто*.

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

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 сокращающийся 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.

Чистая цена возможной реализации долгосрочных рудных отвалов оценивается в реальном выражении путем вычисления цены продажи за вычетом всех расходов, которые должны быть еще понесены для преобразования соответствующих запасов в готовую к продаже продукцию и доставки ее покупателю, с учетом применимого коэффициента дисконтирования. Цена продажи оценивается на основе долгосрочных прогнозов цен на золото, умноженных на долгосрочные прогнозные курсовые ставки, содержание золота определяется исходя из производственных отчетов Группы и ожидаемых коэффициентов извлечения для данного типа руды. Расходы, которые должны быть еще понесены для преобразования рудных отвалов в аффинированное золото, определяются исходя из исторических затрат на переработку. Временной фактор для дисконтирования определяется исходя из планов Руководства по переработке каждого типа руды или срока службы рудников.

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.

Серебро и сурьма, содержащаяся в золотосурьмянистом флотационном концентрате

Серебро и сурьма, содержащаяся в золотосурьмянистом флотационном концентрате, являются побочными продуктами (далее «Сурьма», «Серебро» или «Побочные продукты»), получаемыми в процессе переработки золота, и оцениваются 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 производственные накладные расходы, и отражаются в отчете о прибылях и убытках при добыче золота в сезон производства.

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. 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;
- чистая цена возможной реализации долгосрочных рудных отвалов;
- 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 анализа для интерпретации данных. Планы горных работ обычно актуализируются ежегодно по результатам получения новой информации, включая, но не ограничиваясь, данными 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). 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. Чистая цена возможной реализации долгосрочных рудных отвалов

Оценка долгосрочных рудных отвалов включает определение их чистой цены возможной реализации, в процессе расчета которой применяются значительные суждения в части оценки будущих цен на золото, курсовых ставок российского рубля, извлечения золота, будущих затрат на электроэнергию, материалы и иных затрат на переработку, временного фактора продаж аффинированного золота и переработки и определения ставок дисконтирования.

При оценке количества унций золота в рудных отвалах также применяется суждение. Данная величина определяется исходя из оценок количества добавленных в рудный отвал унций золота (на основании лабораторных данных) или изъятых из рудного отвала (на основании данных по переработке). Хотя количество извлекаемого золота, находящегося в рудных отвалах, сверяется к фактически извлеченному золоту (металлургический баланс), природа процесса по своей сути ограничивает возможность точной проверки уровней извлечения.

4.2.5. Оценка производных финансовых инструментов

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.

4.2.6. 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 11).

5. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

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

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

- **Бизнес-единица Олимпиада** располагается в Красноярском крае Российской Федерации, осуществляет добычу (включая первичную переработку) и реализацию золота, добытого на Олимпиадинском месторождении, а также научно-исследовательские работы, разведку и оценку запасов полезных ископаемых на Олимпиадинском месторождении;
- **Бизнес-единица Благодатное** располагается в Красноярском крае Российской Федерации, осуществляет добычу (включая первичную переработку) и реализацию золота, добытого на Благодатном месторождении, а также научно-исследовательские работы, разведку и оценку запасов полезных ископаемых на Благодатном месторождении;
- **Бизнес-единица Наталка** располагается в Магаданской области Российской Федерации, осуществляет добычу (включая первичную переработку) и реализацию золота, добытого на Наталкинском месторождении, а также научно-исследовательские работы, разведку и оценку запасов полезных ископаемых на Наталкинском месторождении. Строительство высоковольтной ЛЭП Омчак не включается в данный сегмент, так как финансирование данного проекта осуществлялось за счёт государственной субсидии (примечание 22);
- **Бизнес-единица Вернинское** располагается в Иркутской области Российской Федерации, осуществляет добычу (включая первичную переработку) и реализацию золота, добытого на месторождении Вернинское, а также научно-исследовательские работы, разведку и оценку запасов полезных ископаемых на месторождениях Смежный и Медвежий-Западный;
- **Бизнес-единица Куранах** располагается в Республике Саха Российской Федерации, осуществляет добычу (включая первичную переработку) и реализацию золота, добытого на месторождениях Куранахского рудного поля;
- **Бизнес-единица Россыпная** располагается в Иркутской области Российской Федерации, осуществляет добычу (включая первичную переработку) и реализацию золота, добытого на ряде россыпных месторождений;
- **Геологоразведочная бизнес-единица** располагается в Красноярском крае, Иркутской области, Амурской области и прочих регионах Российской Федерации и производит геологоразведочные работы и работы по оценке запасов полезных ископаемых в нескольких регионах Российской Федерации, за исключением соответствующих работ на месторождении Сухой Лог;
- **Бизнес-единица Сухой Лог** располагается в Иркутской области Российской Федерации и производит геологоразведочные работы и работы по оценке запасов полезных ископаемых на месторождении Сухой Лог;
- **Прочие** – Руководство Группы приняло решение не выделять результаты компаний, осуществляющих управленческую, инвестиционную деятельность и некоторые другие необходимые для Группы функции, в отдельный сегмент. Результаты ни одной из этих компаний по отдельности и в совокупности не являются обязательными для раскрытия в качестве результатов операционного сегмента ввиду их незначительности.

ПАО «ПОЛЮС»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 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, амортизации основных средств и нематериальных активов и прочих статей (скорректированная EBITDA);
- общие денежные затраты (далее – «ТСС»);
- общие денежные затраты на унцию проданного золота (далее – «ТСС на унцию»); и
- капитальные затраты.

Активы и обязательства сегментов не рассматриваются Руководством Группы, в связи с чем данная информация не представлена в настоящей консолидированной финансовой отчетности. Все внеоборотные активы Группы находятся на территории Российской Федерации.

Бизнес-единицы	Выручка от реализации золота	Реализованное золото, тыс. унц. ²	Скорректированная EBITDA	TCC ²	TCC на унцию, руб. ²	Капитальные затраты
Год, закончившийся 31 декабря 2020 года						
Олимпиада	157,474	1,250	121,980	28,145	22,648	13,485
Благодатное	58,902	456	45,189	11,562	25,008	5,267
Наталка	59,047	455	43,178	11,653	25,586	8,781
Вернинское	34,988	274	26,817	6,416	23,458	5,474
Куранах	31,013	239	20,402	8,937	37,442	3,445
Россыпная	19,772	143	9,618	8,969	62,584	1,691
Геологоразведочная	-	-	17	-	-	888
Сухой Лог	-	-	-	-	-	2,147
Прочие	-	-	2,311	(1,751)	-	6,421
Итого	361,196	2,817	269,512	73,931	26,248	47,599
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
Сухой Лог	-	-	-	-	-	1,814
Прочие	-	-	2,479	(1,739)	-	7,525
Итого	255,210	2,878	172,237	67,855	23,577	40,600

² Неаудировано и исключено из объема аудиторской проверки

ПАО «ПОЛЮС»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Расчет скорректированной EBITDA представлен в консолидированной финансовой отчетности следующим образом:

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2020	2019
Прибыль до налогообложения	153,672	152,941
Финансовые расходы, нетто (примечание 9)	16,984	16,373
Процентный доход	(1,569)	(3,072)
Амортизация основных средств и нематериальных активов	25,174	23,674
Убыток / (прибыль) по курсовым разницам, нетто	17,028	(17,872)
Убыток / (прибыль) от переоценки производных финансовых инструментов, нетто (примечание 10)	37,950	(6,011)
Долгосрочные планы по вознаграждениям, выплачиваемым акциями (примечание 20)	5,468	2,577
Расходы, связанные с COVID-19 (примечание 29)	7,759	-
Взносы по определенным программам благотворительности	2,673	2,772
Обесценение основных средств	740	580
Убыток от передачи высоковольтной ЛЭП Омчак (примечание 8, 22)	3,408	-
Убыток от выбытия прочих объектов основных средств и нематериальных активов	225	275
Скорректированная EBITDA	269,512	172,237

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

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2020	2019
Себестоимость до отражения результата продажи сурьмы	102,475	92,596
Выручка от продажи сурьмы	(1,800)	(1,868)
Себестоимость реализации золота (примечание 6)	100,675	90,728
<i>Корректировки:</i>		
Амортизация основных средств и нематериальных активов (примечание 6)	(29,235)	(22,558)
Эффект амортизации, начислений и резервов в изменении остатков	6,148	(315)
Расходы, связанные с COVID-19, в себестоимости реализации золота	(3,657)	-
TCC³	73,931	67,855
Реализованное золото, тыс. унц. ³	2,817	2,878
TCC на унцию, руб.³	26,248	23,577

Выручка от реализации золота

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2020	2019
Реализация аффинированного золота	333,616	230,291
Реализация золота во флотационном концентрате	27,580	24,919
Итого	361,196	255,210

Представленная выше выручка от реализации золота была получена от внешних покупателей. За годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019, реализация золота между сегментами не производилась.

³ Неаудировано и исключено из объема аудиторской проверки

ПАО «ПОЛЮС»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Выручка от реализации золота по географическим сегментам

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2020	2019
Российская Федерация	336,042	238,645
За пределами Российской Федерации	25,154	16,565
Итого	361,196	255,210

Сверка величины капитальных затрат к поступлениям в состав основных средств (примечание 13) представлена ниже:

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2020	2019
Капитальные затраты	47,599	40,600
Строительство высоковольтной ЛЭП Омчак	1,689	1,703
Активы, связанные со вскрышными работами (примечание 13)	14,650	15,741
За минусом поступлений нематериальных и прочих внеоборотных активов	(3,055)	(3,267)
Поступления в состав основных средств (примечание 13)	60,883	54,777

6. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ ЗОЛОТА

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2020	2019
Амортизация	29,235	22,558
Вознаграждения работникам	27,512	21,768
Материалы и запасные части	21,937	20,941
Налог на добычу полезных ископаемых	17,325	12,405
Топливо	8,593	8,352
Расходы на оплату коммунальных услуг	4,407	3,787
Прочие	9,038	6,119
Итого расходы по операционной деятельности	118,047	95,930
Увеличение остатков по минеральному сырью, не прошедшему всех стадий золотодобычи, и аффинированному золоту	(17,372)	(5,202)
Итого	100,675	90,728

7. КОММЕРЧЕСКИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2020	2019
Вознаграждения работникам	16,957	12,150
Амортизация	1,676	1,360
Налоги, за исключением налога на добычу полезных ископаемых и налога на прибыль	1,340	1,264
Профессиональные услуги	1,112	764
Расходы по продаже и доставке минерального сырья, не прошедшего всех стадий золотопереработки	1,364	1,655
Прочие	1,778	1,890
Итого	24,227	19,083

ПАО «ПОЛЮС»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

8. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ, НЕТТО

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2020	2019
Расходы, связанные с COVID-19 (примечание 29)	4,102	-
Убыток от передачи высоковольтной ЛЭП Омчак (примечание 22)	3,408	-
Взносы по определенным программам благотворительности	2,673	2,772
Обесценение основных средств	740	580
Прочие	1,902	115
Итого	12,825	3,467

9. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ, НЕТТО

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2020	2019
Проценты по кредитам и займам	16,673	18,928
Проценты по обязательствам по аренде	298	302
Доход от обмена процентными платежами по валютно-процентным свопам	(2,100)	(2,713)
Расход / (доход) от обмена процентными платежами по процентным свопам	119	(120)
Амортизация дисконта по обязательствам	710	872
Банковские комиссии и списания в связи с досрочным погашением кредитов	875	182
Расход от досрочного погашения отложенных платежей (примечание 23)	409	-
Доход от модификации долговых обязательств	-	(1,078)
Итого	16,984	16,373

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

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2020	2019
(Убыток) / прибыль от переоценки валютно-процентных свопов	(27,733)	10,913
Убыток от переоценки стабилизатора выручки (примечание 16)	(1,890)	(593)
Убыток от переоценки процентных свопов	(457)	(511)
Убыток от переоценки конвертационного опциона (примечание 21)	(7,870)	(3,798)
Итого	(37,950)	6,011

11. РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2020	2019
Расходы по текущему налогу на прибыль	30,729	23,263
Расходы / (доходы) по отложенному налогу	315	4,709
Итого расходы по налогу на прибыль	31,044	27,972

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 определенных регионах Российской Федерации и удовлетворяют определенным критериям. Экономия по налогу на добычу полезных ископаемых не должна превышать сумму инвестиций в РИнвП. НК РФ предусматривает право каждого региона снизить размер региональной части ставки налога на прибыль вплоть до 0%.

ПАО «ПОЛЮС»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

АО Полюс Вернинское РИНвП (Вернинская бизнес-единица)

АО «Полюс Вернинское», 100% дочернее общество АО «Полюс Красноярск», осуществляющее операционную деятельность в Иркутской области Российской Федерации, в настоящее время имеет право применять следующие ставки в рамках РИНвП:

- Налог на добычу полезных ископаемых: 0% в течение периода с 2017 по 2018 год; 1,2% в течение периода с 2019 по 2020 год, 2,4% в 2021 году⁴;
- Налог на прибыль организаций: 17% в течение периода с 2017 по 2021 год⁴.

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;
- 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.

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	
	2020	2019
Прибыль до налогообложения	153,672	152,941
Налог на прибыль по действующей на территории Российской Федерации ставке (20%)	30,734	30,588
Эффект от применения других налоговых ставок в связи с вхождением в РИП (АО Полюс Магадан и АО Полюс Вернинское)	(5,802)	(3,068)
Непризнанные вычитаемые временные разницы по переоценке производных финансовых инструментов	2,893	(687)
Налоговый эффект по расходам, не принимаемым к вычету для целей налогообложения, и прочим постоянным разницам	3,219	1,139
Расходы по налогу на прибыль	31,044	27,972

⁴ Группа ожидает, что в течение 2021 года экономия по налогу на добычу полезных ископаемых может превысить сумму инвестиций в РИНвП, в таком случае АО «Полюс Вернинское» не сможет продолжать получать выгоду от применения льготных ставок налога на добычу полезных ископаемых и налога на прибыль организаций.

ПАО «ПОЛЮС»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

12. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Самостоя- тельно созданное программное обеспечение	Приобретенное программное обеспечение	Самостоя- тельно созданные прочие	Итого
Первоначальная стоимость	3,315	1,078	1,384	5,777
Накопленная амортизация и обесценение	(296)	(245)	(140)	(681)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2018 года	3,019	833	1,244	5,096
Поступления	2,019	705	543	3,267
Выбытия	-	(2)	(52)	(54)
Амортизационные отчисления	(287)	(358)	(78)	(723)
Первоначальная стоимость	5,322	1,692	1,875	8,889
Накопленная амортизация и обесценение	(571)	(514)	(218)	(1,303)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 года	4,751	1,178	1,657	7,586
Поступления	1,753	644	612	3,009
Реклассификация	-	56	-	56
Амортизационные отчисления	(293)	(441)	(152)	(886)
Первоначальная стоимость	7,072	2,059	2,519	11,650
Накопленная амортизация и обесценение	(861)	(622)	(402)	(1,885)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 года	6,211	1,437	2,117	9,765

ПАО «ПОЛЮС»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

13. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Основные средства, введенные в эксплуатацию	Активы, связанные со вскрышными работами	Незавершенное капитальное строительство	Капитализированные затраты на разведку и оценку запасов полезных ископаемых	Итого
Первоначальная стоимость	245,124	42,448	41,714	36,982	366,268
Накопленная амортизация и обесценение	(82,779)	(15,360)	(3,445)	(1,892)	(103,476)
Остаточная стоимость на 1 января 2019 года	162,345	27,088	38,269	35,090	262,792
Поступления	-	15,741	34,892	4,144	54,777
Ввод в эксплуатацию	32,573	-	(31,742)	(831)	-
Выбытия	(246)	-	(411)	22	(635)
Амортизационные отчисления	(24,004)	(4,596)	-	-	(28,600)
Обесценение	(21)	-	(559)	-	(580)
Прочие движения	2,569	-	-	(604)	1,965
Первоначальная стоимость	277,599	56,850	44,374	39,674	418,497
Накопленная амортизация и обесценение	(104,383)	(18,617)	(3,925)	(1,853)	(128,778)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 года	173,216	38,233	40,449	37,821	289,719
Поступления	-	14,650	41,617	4,616	60,883
Ввод в эксплуатацию	40,062	-	(39,434)	(628)	-
Выбытия	(182)	-	(390)	-	(572)
Выбытие высоковольтной ЛЭП Омчак (примечание 22)	(9,853)	-	(37)	-	(9,890)
Амортизационные отчисления	(28,931)	(6,773)	-	-	(35,704)
Обесценение	(13)	(34)	(522)	(171)	(740)
Прочие движения	467	-	189	75	731
Первоначальная стоимость	305,304	71,742	46,322	43,569	466,937
Накопленная амортизация и обесценение	(130,538)	(25,666)	(4,450)	(1,856)	(162,510)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 года	174,766	46,076	41,872	41,713	304,427

Балансовая стоимость активов в форме права пользования представлена в примечании 14.

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	
	2020	2019
Права на добычу полезных ископаемых в составе:		
- основных средств	4,224	4,470
- капитализированных затрат на разведку и оценку запасов полезных ископаемых	25,577	25,577
Итого	29,801	30,047

ПАО «ПОЛЮС»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 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	
	2020	2019
Сухой Лог	30,228	28,011
Чертово Корыто	2,314	2,079
Раздолинское	2,112	1,833
Олимпиада	1,995	1,434
Бургахчанская площадь	1,283	870
Панимба	1,148	1,108
Бамское	1,108	1,101
Наталка	538	519
Благодатное	459	570
Прочее	528	296
Итого	41,713	37,821

Амортизационные отчисления распределены следующим образом:

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2020	2019
Амортизация в изменении запасов	6,496	586
Капитализировано в составе основных средств	5,012	5,117
За вычетом: амортизации нематериальных и прочих внеоборотных активов	(978)	(777)
Итого капитализированная амортизация в прочих активах	10,530	4,926
Амортизация в расходах по операционной деятельности (примечание 6)	29,235	22,558
За вычетом: амортизации в изменении запасов	(6,496)	(586)
Коммерческие и административные расходы (примечание 7)	1,676	1,360
Себестоимость прочей реализации	759	342
Итого амортизация в прибылях и убытках	25,174	23,674
Итого амортизация основных средств	35,704	28,600

14. АРЕНДА

Договоры аренды офисов составляют большую часть договоров аренды Группы. Движения активов в форме права пользования, отраженных в составе строки «Основные средства» (примечание 13), представлены в таблице ниже:

	Год, закончившийся 31 декабря 2020			Год, закончившийся 31 декабря 2019		
	Операции со связанными сторонами	Операции с несвязанными сторонами	Итого	Операции со связанными сторонами	Операции с несвязанными сторонами	Итого
Баланс по состоянию на начало года	3,640	1,245	4,885	3,924	685	4,609
Изменение актива в форме права пользования в результате модификаций договоров аренды	71	(88)	(17)	-	936	936
Амортизация	(287)	(385)	(672)	(284)	(376)	(660)
Баланс по состоянию на конец года	3,424	772	4,196	3,640	1,245	4,885

ПАО «ПОЛЮС»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Движения обязательств по аренде, отраженных в составе строки «Кредиты и займы» (примечание 21), представлены в таблице ниже:

	Год, закончившийся 31 декабря 2020			Год, закончившийся 31 декабря 2019		
	Операции со связанными сторонами	Операции с несвязанными сторонами	Итого	Операции со связанными сторонами	Операции с несвязанными сторонами	Итого
Баланс по состоянию на начало года	3,265	1,717	4,982	3,822	1,130	4,952
Изменение обязательств в результате модификаций договоров аренды	71	(88)	(17)	-	936	936
Курсовые разницы	730	274	1,004	(335)	96	(239)
Проценты по обязательствам по аренде	244	55	299	221	81	302
Погашение обязательств по аренде	(507)	(598)	(1,105)	(443)	(526)	(969)
Баланс по состоянию на конец года	3,803	1,360	5,163	3,265	1,717	4,982

15. ЗАПАСЫ

	31 декабря	
	2020	2019
Рудные отвалы	37,298	25,759
Золото на стадии переработки	1,019	910
Запасы, предполагаемые для использования более, чем через двенадцать месяцев	38,317	26,669
Рудные отвалы	11,063	7,397
Золото на стадии переработки	7,439	5,073
Сурьма в золотосурьмянистом флотационном концентрате и серебро	310	686
Аффинированное золото и золото в флотационном концентрате	325	246
Запасы и материалы за минусом резерва под обесценение запасов и материалов	26,990	29,336
	(2,176)	(1,918)
Запасы, предполагаемые для использования в течение двенадцати месяцев	43,951	40,820
Итого	82,268	67,489

16. ПРОИЗВОДНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

	31 декабря 2020 года			31 декабря 2019 года		
	Долгосрочные	Краткосрочные	Итого	Долгосрочные	Краткосрочные	Итого
Валютно-процентные swaps	1,245	-	1,245	6,036	-	6,036
Процентные swaps	-	-	-	-	65	65
Займы выданные	-	-	-	15	-	15
Итого производные финансовые активы	1,245	-	1,245	6,051	65	6,116
Валютно-процентные swaps	23,695	3,089	26,784	3,858	-	3,858
Стабилизатор выручки	-	-	-	-	445	445
Опцион по конвертируемым облигациям (примечание 21)	-	-	-	3,906	-	3,906
Процентные swaps	683	-	683	291	-	291
Итого производные финансовые обязательства	24,378	3,089	27,467	8,055	445	8,500

ПАО «ПОЛЮС»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Стабилизатор выручки

В течение года, закончившегося 31 декабря 2020 года, Группа досрочно эффективно завершила программу стабилизатора выручки, уплатив премию в размере 32 млн долларов США (2,335 млн рублей).

Валютно-процентные свопы

Условия соглашений по состоянию на 31 декабря 2020 года представлены следующим образом:

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

Процентные свопы

Условия соглашений по состоянию на 31 декабря 2020 года представлены следующим образом:

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

17. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря	
	2020	2019
Торговая дебиторская задолженность за золотосодержащие продукты	8,467	8,683
Прочая дебиторская задолженность	2,335	4,147
За минусом резерва по сомнительным долгам	(965)	(630)
Итого	9,837	12,200

18. НАЛОГИ К ВОЗМЕЩЕНИЮ

	31 декабря	
	2020	2019
НДС к возмещению	8,758	6,641
Предоплата по прочим налогам	110	191
Итого	8,868	6,832

ПАО «ПОЛЮС»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

19. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря	
	2020	2019
Расчетные счета в банках в долларах США	82,399	11,874
Расчетные счета в банках в рублях	5,096	1,135
Банковские депозиты в долларах США	13,121	90,797
Банковские депозиты в рублях	6,157	6,006
Денежные средства в Управлении Федерального Казначейства	-	1,661
Прочие денежные средства и их эквиваленты	4	10
Итого	106,777	111,483

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

Процентные ставки:

Проценты по банковским депозитам, номинированным в долларах США	0.5-0.9%	0.7-4.3%
Проценты по банковским депозитам, номинированным в рублях	4.0-4.7%	3.4-6.1%

20. КАПИТАЛ

Зарегистрированный акционерный капитал Группы по состоянию на 31 декабря 2020 года составляется из номинальной стоимости зарегистрированных и полностью оплаченных 136,069 тысяч обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 рубль каждая, 1,364 тысячи из которых были включены в казначейские акции.

Казначейские акции

30 сентября 2020 года Компания разместила 1,808 тысяч дополнительных акций с ценой размещения 18,353 рубля (эквивалент 241 доллара США) за акцию, полностью приобретенных 100%-ым дочерним обществом АО «Полюс Красноярск» и отраженных как казначейские акции.

В октябре 2020 года данные новые акции были использованы для погашения займа от PGIL, полученного акциями ранее в 2020 году для погашения конвертируемых облигаций (примечание 21).

В связи с займом, полученным акциями, была начислена выплата в размере 574 млн рублей (эквивалент 8 млн долларов США) (включено в строку Прочие в консолидированном отчете об изменениях в капитале).

Выплаты на основе акций (долгосрочный план поощрения)

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

ПАО «ПОЛЮС»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Дивиденды

18 августа 2020 года акционеры Компании утвердили дивиденды по итогам второго полугодия 2019 года в размере 244.75 рубля на одну акцию, что составило в общей сложности 32,860 млн рублей.

30 сентября 2020 года акционеры Компании утвердили дивиденды по итогам первого полугодия 2020 года в размере 240.18 рубля на одну акцию, что составило в общей сложности 32,247 млн рублей (за исключением казначейских акций).

После передачи 1,808 тысяч новых акций PGIL в октябре 2020 года соответствующие дивиденды за первую половину 2020 года были начислены на данные акции (признанные казначейскими акциями по состоянию на сентябрь 2020 года) в размере 240.18 рублей на одну акцию, что составило в общей сложности 435 млн рублей (эквивалент 5 млн долларов США).

Таким образом, в течение года, закончившегося 31 декабря 2020 года, общая величина объявленных дивидендов составила 65,542 млн рублей (65,552 млн рублей выплаченных).

Обратный выкуп акций

В декабре 2020 года Группа предложила приобрести до 1,429 тысяч обыкновенных акций Общества у его акционеров. По состоянию на 31 декабря 2020 года были приобретены 1,361 тысяч акций и были получены заявки на обратный выкуп дополнительных 68 тысяч акций.

Операции обратного выкупа акций на 31 декабря 2020 года

	Млн рублей	Количество акций (‘000)
Акции, приобретенные у PGIL	17,190	1,111
Акции, приобретенные у других акционеров, кроме PGIL	2,230	144
Авансы, оплаченные по акциям к получению от других акционеров, кроме PGIL	342	22
Итого оплачено	19,762	1,277
Кредиторская задолженность другим акционерам, кроме PGIL, по полученным акциям	1,637	106
Начисленная кредиторская задолженность другим акционерам, кроме PGIL, по акциям к получению	709	46
Затраты, связанные с обратным выкупом	71	-
Итого кредиторская задолженность (примечание 24)	2,417	152
Итого операции обратного выкупа акций	22,179	1,429

ПАО «ПОЛЮС»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Средневзвешенное количество выпущенных обыкновенных акций

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

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2020	2019
Количество обыкновенных выпущенных на начало года акций, тыс. штук	133,196	132,339
Исполнение конвертационного опциона держателями конвертируемых облигаций	449	-
Погашение акциями по долгосрочному плану поощрения	370	487
Увеличение доли владения в ООО «СП Золото» путем обмена собственных акций	246	370
Возврат заимствованных акций	1,808	-
Увеличение долей владения в дочерних компаниях	5	-
Обратный выкуп акций	(1,361)	-
Прочие	(8)	-
Количество обыкновенных выпущенных на конец года акций, тыс. штук	134,705	133,196
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, тыс. штук – для расчета базовой прибыли	134,360	133,017
Эффект разводнения от потенциально выпущенных акций по Долгосрочному плану поощрения	534	300
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, тыс. штук – для расчета разводненной прибыли	134,894	133,317
Чистая прибыль, причитающаяся акционерам Компании (млн рублей)	119,334	124,182
Итого чистая прибыль, причитающаяся акционерам Компании, с учетом разводняющего эффекта (млн рублей)	119,334	124,182

21. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	Номинальная % ставка	31 декабря	
		2020	2019
Еврооблигации в долларах США с фиксированной процентной ставкой с погашением в 2022 году	4.699%	35,555	29,717
Еврооблигации в долларах США с фиксированной процентной ставкой с погашением в 2023 году	5.250%	57,998	48,516
Еврооблигации в долларах США с фиксированной процентной ставкой с погашением в 2024 году	4.7%	34,596	28,884
Облигационный заем в рублях с погашением в 2029 году (с возможностью досрочного погашения в 2024 по выбору держателей)	7.4%	19,955	19,950
Облигационный заем в рублях с погашением в 2025 году (с возможностью досрочного погашения в 2021 по выбору держателей)	12.1%	15,024	15,099
	Central bank rate + 2.3%		
	MosPrime + 0.2% / - 0.45%	83,300	76,002
Кредиты в российских рублях с плавающей процентной ставкой			
Кредиты в долларах США с плавающей процентной ставкой	USD LIBOR + 1.65%	10,991	9,189
Обязательства по аренде в долларах США и российских рублях	5.15%	5,163	4,982
Кредиты в долларах США с фиксированной процентной ставкой	3.5%-5.0%	-	20,505
Еврооблигации в долларах США с фиксированной процентной ставкой с погашением в 2020 году	5.625%	-	41,903
Конвертируемые облигации в долларах США с фиксированной процентной ставкой с погашением в 2021 году	1%	-	12,019
Кредиты в российских рублях с фиксированной процентной ставкой	9.35%	-	8,098
Подытог		262,582	314,864
За вычетом краткосрочной части, подлежащей погашению в течение двенадцати месяцев		(16,661)	(43,583)
Долгосрочные кредиты и займы		245,921	271,281

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

В мае 2020 года Группа завершила досрочное погашение всех конвертируемых облигаций (со сроком погашения в 2021 году). Группа использовала возможность выкупить все выпущенные облигации по их номинальной стоимости, включая начисленные проценты, так как стоимость ГДР, подлежащих конвертации, превысила 130% от номинальной стоимости облигаций. В течение года, закончившегося 31 декабря 2020 года, 4,514 тысяч ГДР были переведены держателям Облигаций, из которых 3,616 тысяч ГДР в форме акций были получены от PGIL (примечание 20) и оставшаяся часть была погашена *Казначейскими акциями*, что привело к увеличению *Добавочного капитала* на 21,509 млн рублей и 2,330 млн рублей соответственно.

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

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

Кредиты в российских рублях с плавающей процентной ставкой

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

Кредиты в долларах США с фиксированной процентной ставкой

В течение года, закончившегося 31 декабря 2020 года, Группа досрочно погасила 340 млн долларов США (24,564 млн рублей по курсу на дату оплаты) кредитов в долларах США с фиксированной процентной ставкой.

Доступные кредитные лимиты

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

Заложенное имущество

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 года все принадлежащие Группе акции АО «ТайгаЭнергоСтрой» были заложены в рамках одного из кредитных договоров. Помимо этого, один из кредитов 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 2020 года, существуют ковенанты, в соответствии с которыми дочерние предприятия Компании, а также сама Компания должны соблюдать установленные уровни долговой нагрузки, а также некоторые другие финансовые и нефинансовые показатели.

Группа проводит анализ выполнения ковенантов на ежеквартальной основе и по состоянию на 31 декабря 2020 года соответствовала требованиям ковенантов.

ПАО «ПОЛЮС»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Сверка обязательств, возникающих в рамках финансовой деятельности

	Год, закончившийся 31 декабря 2020 года			Год, закончившийся 31 декабря 2019 года		
	Кредиты и займы	Аренда	ПФИ	Кредиты и займы	Аренда	ПФИ
Баланс по состоянию на начало года	309,882	4,982	2,399	275,936	718	43,117
Движение денежных средств, нетто	(76,286)	(1,105)	(354)	59,048	(969)	(31,769)
Неденежные изменения, включая:						
Исполнение опциона по конвертируемым облигациям	(14,783)	-	(11,776)	-	-	-
Признание обязательств по аренде	-	(17)	-	-	5,170	-
Курсовые разницы	37,073	1,004	-	(24,617)	(239)	-
Модификация долговых обязательств	-	-	-	(1,078)	-	-
Комиссии по новым кредитам и амортизация по эффективной ставке	1,533	299	-	593	302	-
Доход от обмена процентными платежами по валютно-процентным свопам	-	-	(1,981)	-	-	(2,833)
Убыток / (прибыль) от переоценки производных финансовых инструментов, нетто	-	-	37,950	-	-	(6,011)
Прочее	-	-	(16)	-	-	(105)
Баланс по состоянию на конец года	257,419	5,163	26,222	309,882	4,982	2,399

22. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

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

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

В четвертом квартале 2020 года Группа завершила строительство ЛЭП Омчак и безвозмездно передала ее энергораспределительной компании, отразив убыток в размере 3,408 млн рублей (Примечание 8).

ПАО «ПОЛЮС»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2020	2019
Баланс по состоянию на начало года	7,792	8,129
Полученные денежные средства	-	197
НДС, относящийся к строительству высоковольтной ЛЭП	(229)	(534)
Возврат неиспользованного объема субсидии Минвостокразвития России	(1,059)	-
Амортизация	(22)	-
Зачет субсидии против остаточной стоимости высоковольтной ЛЭП Омчак при выбытии	(6,482)	-
Баланс по состоянию на конец года	-	7,792

23. ОТЛОЖЕННЫЕ ПЛАТЕЖИ

В марте 2020 года Группа исполнила опционы с целью увеличения своей доли владения компанией ООО «СЛ Золото» с 68.2% до 78.0%, выплатив 28 млн долларов США (1,836 млн рублей по курсу на дату транзакции) и передав 246 тысяч *Казначейских акций* ПАО «Полюс» (примечание 20) на общую сумму 29 млн долларов США (1,928 млн рублей по курсу на дату транзакции).

В сентябре 2020 года Группа и ООО «РТ-развитие бизнеса» («РТ») изменили условия по ряду опционов в отношении доли участия «РТ» в ООО «СЛ Золото», которые были заключены в июле 2017 года. Измененные условия позволили Группе приобретать принадлежащие «РТ» 11,3% в ООО «СЛ Золото» по изначально согласованной оценке в размере 65,7 млн долларов США с оплатой денежными средствами, а не акциями «Полюса»; Группа и «РТ» также договорились совершить акцепт по всем имеющимся колл-опционам в отношении доли «РТ» в ООО «СЛ Золото». После вступления указанных изменений в силу Группа выкупила у «РТ» все оставшиеся 22% в ООО «СЛ Золото» за денежные средства в размере 128 млн долларов США (9,848 млн рублей по курсу на дату транзакции).

Изменение балансовой стоимости отложенных платежей, представлено следующим образом:

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2020	2019
Баланс по состоянию на начало года	10,862	15,631
Платежи акциями	(1,928)	(1,917)
Платежи денежными средствами	(11,684)	(1,830)
Амортизация дисконта по отложенным платежам	300	502
Расход от досрочного погашения отложенных платежей (примечание 9)	409	-
Курсовые разницы, нетто	2,041	(1,524)
Подытог по состоянию на конец года	-	10,862
За вычетом краткосрочной части балансовой стоимости отложенных платежей	-	(3,507)
Долгосрочная часть балансовой стоимости отложенных платежей по состоянию на конец года	-	7,355

ПАО «ПОЛЮС»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

24. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря	
	2020	2019
Задолженность по вознаграждениям работникам	6,939	5,879
Проценты к уплате	4,211	4,770
Торговая кредиторская задолженность	3,592	3,057
Резерв на оплату ежегодных отпусков	2,454	1,649
Обратный выкуп акций (примечание 20)	2,417	-
Кредиторская задолженность за акции ПАО «Лензолото» (примечание 32)	1,775	-
Обязательства по уплате дивидендов	152	128
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	7,924	6,480
Итого	29,464	21,963

25. 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	
	2020	2019
Обязательство на начало года, нетто	10,738	6,029
Отражено в консолидированном отчете о прибылях и убытках	315	4,709
Обязательство на конец года, нетто	11,053	10,738

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 2020
Основные средства	24,440	2,527	26,967
Запасы	5,574	2,553	8,127
Кредиты и займы	(299)	(353)	(652)
Расходы будущих периодов	204	46	250
Налоговый убыток, возмещаемый в будущем	(18,221)	(97)	(18,318)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(2,236)	526	(1,710)
Нематериальные активы	172	(21)	151
Производные финансовые инструменты	1,116	(4,777)	(3,661)
Прочие	(12)	(89)	(101)
Итого	10,738	315	11,053

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	
	2020	2019
Отложенные налоговые активы	(8,073)	(8,320)
Отложенные налоговые обязательства	19,126	19,058
Отложенные налоговые обязательства, нетто	11,053	10,738

ПАО «ПОЛЮС»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Непризнанный отложенный налоговый актив представлен следующим образом:

	31 декабря	
	2020	2019
Непризнанный отложенный налоговый актив в отношении убытков по переоценке производных финансовых инструментов	14,406	8,729
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	445	509
Итого	15,222	9,609

Непризнанное налоговое обязательство представлено следующим образом:

	31 декабря	
	2020	2019
Налогооблагаемые временные разницы, связанные с инвестициями в дочерние предприятия	12,745	11,033

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.

26. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО УПЛАТЕ НАЛОГОВ

	31 декабря	
	2020	2019
Налог на добавленную стоимость	2,424	1,319
Налог на добычу полезных ископаемых	1,808	1,142
Страховые выплаты во внебюджетные фонды	1,796	1,231
Налог на имущество	338	317
Прочие налоги	1,079	1,002
Итого	7,445	5,011

27. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

В течение года, закончившегося 31 декабря 2020 года, операций со связанными сторонами у Группы не было, за исключением раскрытых в примечаниях 14 и 20 и вознаграждения ключевого руководящего персонала, раскрытого ниже.

Ключевой руководящий персонал

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2020	2019
Краткосрочное вознаграждение ключевого руководящего персонала	1,560	1,485
Долгосрочный план поощрения	5,153	2,416
Итого	6,713	3,901

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

28. 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 14), представлены следующим образом:

	31 декабря	
	2020	2019
В течение одного года	574	464
От одного до пяти лет	1,778	1,466
В последующие годы	3,621	3,345
Итого	5,973	5,275

Обязательства капитального характера

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

	31 декабря	
	2020	2019
Проекты в Красноярске	7,143	3,041
Проект Наталка	5,416	4,013
Прочие обязательства капитального характера	1,939	198
Проект высоковольтной ЛЭП Омчак	-	731
Итого	14,498	7,983

29. РЫНОЧНАЯ СРЕДА – ВЛИЯНИЕ ПАНДЕМИИ COVID-19

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Для обеспечения надлежащих карантинных условий и медицинского сопровождения работников, подверженных вспышке COVID-19 на Олимпиадинском месторождении, Компанией были организованы центры временного размещения и полевой госпиталь при поддержке Министерства Обороны и Администрации Красноярского края. В течение года, закончившегося 31 декабря 2020 года, активы Группы функционировали бесперебойно.

Расходы, напрямую связанные с COVID-19, состоят из дополнительных затрат на фонд оплаты труда, пожертвований регионам, медицинским учреждениям и другим организациям, а также из расходов на охрану труда и обеспечение безопасности. Прямые и дополнительные расходы Группы, связанные с COVID-19, были включены в статьи консолидированной финансовой отчетности следующим образом:

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2020	2019
Себестоимость реализации золота (Вознаграждения работникам)	3,657	-
Прочие расходы, нетто	4,102	-
Итого расходы, связанные с COVID-19, признанные в прибылях и убытках	7,759	-
Увеличение остатков по минеральному сырью, не прошедшему всех стадий золотодобычи, и аффинированному золоту	1,671	-
Поступления основных средств (объекты инфраструктуры и активы, связанные со вскрышными работами)	1,855	-
Итого расходы, связанные с COVID-19	11,285	-

30. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Балансовые стоимости денежных средств и их эквивалентов, краткосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности и кредиторской задолженности примерно равны их справедливым стоимостям ввиду их краткосрочного характера. Долгосрочная дебиторская задолженность дисконтируется по ставкам, полученным из доступных активных рынков капитала. Торговая дебиторская задолженность за золотосодержащие продукты учитывается по справедливой стоимости через прибыли и убытки (Уровень 2 иерархии справедливой стоимости в соответствии с МСФО (IFRS) 13).

Оценка справедливой стоимости производных финансовых инструментов

Производный финансовый инструмент	Метод оценки	Исходные данные	
		Исходные данные для оценочной модели, используемой для определения справедливой стоимости	Уровень иерархии справедливой стоимости в соответствии с МСФО (IFRS) 13
Стабилизатор выручки	Метод моделирования Монте-Карло	Цены на золото и показатели волатильности	Уровень 2
Валютно-процентные свопы	Метод дисконтированных денежных потоков	Текущие обменные курсы валют, ставки LIBOR в долларах США и процентные ставки в рублях	Уровень 2
Процентные свопы	Метод дисконтированных денежных потоков	Форвардные ставки LIBOR в долларах США	Уровень 2
Конвертационный опцион	Метод дисконтированных денежных потоков	Безрисковая ставка и волатильность цены акции	Уровень 2

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

ПАО «ПОЛЮС»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

	31 декабря 2020 года		31 декабря 2019 года	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Облигационные займы в долларах США (Уровень 1)	128,149	136,811	149,020	156,941
Кредиты и займы (Уровень 2)	94,291	94,404	113,794	117,234
Облигационный заем в рублях (Уровень 1)	34,979	36,695	35,049	36,619
Конвертируемые облигации (Уровень 2)	-	-	12,019	15,979
Итого	257,419	267,910	309,882	326,773

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

Оценка справедливой стоимости отложенных платежей производится на основе данных текущих обменных курсов валют и ставок дисконтирования, установившихся на рынке. Входящие в расчет данные классифицируются Группой в качестве исходных данных Уровня 2 иерархии справедливой стоимости в соответствии с МСФО (IFRS) 13. По состоянию на 31 декабря 2020 года справедливая стоимость Отложенных платежей равна нулю по причине досрочного исполнения опционов (примечание 21) (по состоянию на 31 декабря 2019 года: 11,143 млн рублей).

31. 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.

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.

ПАО «ПОЛЮС»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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, производные финансовые инструменты, 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 производные финансовые инструменты.

	31 декабря	
	2020	2019
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток (ОССЧПУ)		
Производные финансовые инструменты (Уровень 2)	1,245	6,116
Торговая дебиторская задолженность (Уровень 2)	8,467	8,683
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	3,182	5,373
Денежные средства и их эквиваленты	106,777	111,483
Итого финансовые активы	119,671	131,655
Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток (ОССЧПУ)		
Производные финансовые инструменты (Уровень 2)	27,467	8,500
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Кредиты и займы	262,582	314,864
Кредиторская задолженность	27,910	21,343
Отложенные платежи	-	10,862
Итого финансовые обязательства	317,959	355,569

Справедливая стоимость финансовых инструментов Группы и их уровни иерархии справедливой стоимости раскрыты в примечании 30. Риск изменения цен на золото, риск изменения процентной ставки, валютный риск, кредитный риск и риск ликвидности являются основными рисками Группы, возникающими от финансовых инструментов.

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 производными финансовыми инструментами (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 16). В соответствии с условиями сделки по стабилизации выручки, в случае снижения цен на золото, Группе была гарантирована минимальная цена продажи золота, и в то же время Группа могла выиграть от повышения цен на золото до определенного ценового барьера согласно опциону колл, после которого цена фиксировалась. В марте 2020 года Группа досрочно эффективно завершила программу стабилизатора выручки (примечание 16).

ПАО «ПОЛЮС»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Увеличение / уменьшение цены на золото в течение 2020 года на 10% выше или ниже цены проданного золота за год привело бы к увеличению / уменьшению выручки от продажи золота на 33,362 млн рублей и на 33,362 млн рублей соответственно (2019 год: 23,029 млн рублей и на 22,876 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 16), 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	
	2020	2019
Активы		
Доллар США	104,977	112,730
Евро (представлены в Долларах США по курсу на отчетную дату)	222	62
Итого	105,199	112,792
Обязательства		
Доллар США	177,420	218,651
Евро (представлены в Долларах США по курсу на отчетную дату)	296	495
Итого	177,716	219,146

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.

Если бы курс доллара США и курс евро увеличился на 25% относительно российского рубля в течение года, закончившегося 31 декабря 2020 года, и года, закончившегося 31 декабря 2019 года, то по состоянию на конец соответствующего года Группа понесла бы следующий убыток:

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2020	2019
Убыток (от увеличения курса доллара США на 25% относительно российского рубля)	44,589	54,575
Убыток (от увеличения курса евро на 25% относительно российского рубля)	19	108

ПАО «ПОЛЮС»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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, производными финансовыми инструментами, 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 2020 года непогашенная дебиторская задолженность за золотосодержащие продукты составила 8,467 млн рублей (на 31 декабря 2019 года: 8,683 млн рублей).

Реализация золота основным покупателям Группы представлена следующим образом:

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2020	2019
Банк Открытие	208,076	127,732
Совкомбанк	93,466	33,078
Банк ВТБ	20,786	46,609
Прочие	38,868	47,791
Итого	361,196	255,210

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.

ПАО «ПОЛЮС»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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 2020 года. Указанные суммы представляют собой не дисконтированный денежный поток в соответствии с условиями договоров, включая платежи по процентам и производные финансовые инструменты:

	Кредиты и ПФИ		Торговая и прочая кредиторская задолженность	Аренда	Итого
	Основная сумма долга	Проценты			
В течение первого года	19,577	13,002	27,925	887	61,391
В течение второго года	36,716	11,155	-	887	48,758
В течение третьего года	67,301	8,570	-	665	76,536
В течение четвертого года	147,825	3,768	-	665	152,258
В течение пятого года	2,290	18	-	591	2,899
В течение периода от 6 до 8 лет	-	-	-	2,586	2,586
Итого	273,709	36,513	27,925	6,281	344,428

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, включая платежи по процентам и производные финансовые инструменты:

	Кредиты и ПФИ		Торговая и прочая кредиторская задолженность и отложенные платежи	Аренда	Итого
	Основная сумма долга	Проценты			
В течение первого года	41,910	13,434	23,076	842	79,262
В течение второго года	28,910	12,134	1,733	831	43,608
В течение третьего года	30,953	10,338	2,167	799	44,257
В течение четвертого года	76,825	7,924	-	660	85,409
В течение пятого года	126,597	3,157	-	639	130,393
В течение периода от 6 до 8 лет	-	-	-	2,575	2,575
Итого	305,195	46,987	26,976	6,346	385,504

Сроки погашения производных финансовых инструментов и отложенных платежей представлены в примечаниях 16 и 23 соответственно.

ПАО «ПОЛЮС»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

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

Финансовые вложения в крупнейшие дочерние предприятия

Дочерние предприятия	Вид деятельности	Доля собственности ⁵ , % по состоянию на 31 декабря	
		2020	2019
Зарегистрированные на территории Российской Федерации			
АО «Полюс Красноярск»	Горная металлургия	100	100
АО «Полюс Алдан»	Горная металлургия	100	100
АО «Полюс Вернинское»	Горная металлургия	100	100
ПАО «Лензолото»	Холдинговая компания Россыпной бизнес-единицы до 22 сентября 2020 года	74	64
	Холдинговая компания Россыпной бизнес-единицы после 22 сентября 2020 года		
АО «ЗДК «Лензолото»		100	66
АО «Полюс Магадан»	Горная металлургия	100	100
ООО «Полюс Строй»	Строительные работы	100	100
ООО «СП Золото» (примечание 23)	Геологоразведка и оценка месторождения Сухой Лог	100	68

Изменение долей владения в дочерних компаниях

В сентябре 2020 года, после одобрения внеочередного Общего собрания акционеров ПАО «Лензолото», АО «Полюс Красноярск» приобрело 94,4% акций АО «ЗДК «Лензолото» и выплатило денежными средствами приблизительно 19,900 млн рублей (эквивалент 262 млн долларов США по курсу на 22 сентября 2020 года). АО «ЗДК «Лензолото» владеет всеми производственными активами и лицензиями на добычу Россыпной бизнес-единицы Группы.

В течение 2020 года Группа выкупила 126,345 обыкновенных акций и 15,498 привилегированных акций у акционеров ПАО «Лензолото» за общую величину денежных средств в размере 2,448 млн рублей и 5 тысяч обыкновенных акций ПАО «Полюс».

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

ПАО «ПОЛЮС»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

	ПАО «Лензолото» ⁶		ООО «СЛ Золото» ⁷	
	31 декабря		31 декабря	
	2020	2019	2020	2019
Сводная информация по финансовому положению				
Оборотные активы	23,235	15,961	4,930	6,253
Внеоборотные активы	116	6,442	16,318	14,160
Краткосрочные обязательства	22	1,569	19,911	15,991
Долгосрочные обязательства	-	2,519	229	4,656
Капитал акционеров материнской компании	17,173	14,735	1,108	(165)
Доля неконтролирующих акционеров	6,156	3,580	-	(69)
Сводная информация по прибылям и убыткам				
Выручка	13,553	13,958	12	-
Прибыль / (убыток) за год	24,901	1,528	1,342	(307)
Прибыль / (убыток) за год, относящаяся к доле неконтролирующих акционеров	7,940	608	353	(98)
Сводная информация по движению денежных средств				
Денежные средства, полученные от операционной деятельности, нетто	5,302	2,972	14	-
Денежные средства, направленные на инвестиционную деятельность, нетто	3,138	(989)	(2,492)	(2,318)
Денежные средства, (направленные на) / полученные от финансовой деятельности, нетто	(549)	(161)	(856)	5,819
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим акционерам	93	479	-	-

33. 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.

⁶ Включает результаты ПАО «Лензолото» и его дочерних обществ до 22 сентября 2020 года и отдельные результаты и балансовые остатки ПАО «Лензолото» после.

⁷ В течение 2020 года Группа увеличила свою эффективную долю владения в ООО «СЛ Золото» до 100%.