

ПАО «Полюс»

**Раскрываемая консолидированная
финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года,
и аудиторское заключение
независимого аудитора**

ПАО «ПОЛЮС»

РАСКРЫВАЕМАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА	3
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА В ОТНОШЕНИИ РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	4-7
РАСКРЫВАЕМАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА:	
Раскрываемый консолидированный отчет о прибылях или убытках	8
Раскрываемый консолидированный отчет о совокупном доходе	9
Раскрываемый консолидированный отчет о финансовом положении	10
Раскрываемый консолидированный отчет об изменениях в капитале	11
Раскрываемый консолидированный отчет о движении денежных средств	12
Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности	13-47

ПАО «ПОЛЮС»

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

Руководство ПАО «Полюс» («Компания») и его дочерних предприятий («Группа») отвечает за подготовку раскрываемой консолидированной финансовой отчетности в соответствии с основами подготовки, приведенными в примечании 2.2 к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности.

При подготовке раскрываемой 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 формате и объеме, соответствующим основам подготовки, как это более детально представлено в примечании 2.2, которое не приводит к введению иностранными государствами, государственными объединениями и (или) союзами и (или) государственными (межгосударственными) учреждениями иностранных государств или государственных объединений и (или) союзов дополнительных ограничительных мер в отношении Группы и (или) иных лиц;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований Международных стандартов финансовой отчетности («МСФО») оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия, оказывают на консолидированное финансовое положение и консолидированные финансовые результаты деятельности Группы; и
- оценку способности Группы продолжать 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 раскрываемой консолидированной финансовой отчетности основам представления, приведенным в примечании 2.2 к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности;
- 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; и
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Раскрываемая консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, была утверждена руководством 29 февраля 2024 года.

От имени руководства:



Востоков А.А.

Генеральный директор

Москва, Россия

29 февраля 2024 года

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА В ОТНОШЕНИИ РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧТЕННОСТИ

Акционерам и Совету Директоров публичного акционерного общества «Полюс»

Мнение

Мы провели аудит раскрываемой консолидированной финансовой отчетности публичного акционерного общества «Полюс» и его дочерних предприятий («Группа»), состоящей из раскрываемого консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года, раскрываемого консолидированного отчета о прибылях или убытках, раскрываемого консолидированного отчета о совокупном доходе, раскрываемого консолидированного отчета об изменениях в капитале и раскрываемого консолидированного отчета о движении денежных средств за 2023 год, а также примечаний к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности, включая существенную информацию об учетной политике («раскрываемая консолидированная финансовая отчетность»).

По нашему мнению, прилагаемая раскрываемая консолидированная финансовая отчетность подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с положениями о подготовке раскрываемой консолидированной финансовой отчетности, изложенными в примечании 2.2 «*Основы подготовки и представления раскрываемой консолидированной финансовой отчетности*», а также с учетом рекомендаций, изложенных в Постановлении Правительства Российской Федерации № 1102 «*Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг»* от 4 июля 2023 года в отношении ограничений уровня раскрытия финансовой информации.

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 раскрываемой консолидированной финансовой отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с *Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов*, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Российской Федерации, и *Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров («Кодекс СМСЭБ»)*, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Важные обстоятельства – основы подготовки и ограничение на использование

Мы обращаем внимание на информацию, изложенную в примечании 2.2 «*Основы подготовки и представления раскрываемой консолидированной финансовой отчетности*» к прилагаемой раскрываемой консолидированной финансовой отчетности, в которой представлено детальное описание использованных для ее подготовки принципов. Раскрываемая консолидированная финансовая отчетность подготовлена с целью соблюдения требований о публикации консолидированных финансовых результатов Группы, установленных в рамках требований Федерального закона № 208 «*Об акционерных обществах*» от 26 декабря 1995 года, а также с учетом рекомендаций, изложенных в Постановлении Правительства Российской Федерации № 1102 «*Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг*» от 4 июля 2023 года в отношении ограничений уровня раскрытия финансовой информации таким образом, чтобы представленная в прилагаемой раскрываемой консолидированной финансовой отчетности информация не могла привести к введению иностранными государствами, их объединениями, союзами или государственными и межгосударственными учреждениями дополнительных ограничительных мер в отношении Группы или иных лиц. В связи с этим данная раскрываемая консолидированная финансовая отчетность не соответствует требованиям Международных стандартов финансовой отчетности («МСФО») и не содержит в себе всю необходимую информацию, подлежащую представлению и раскрытию в соответствии с требованиями МСФО, и может быть непригодна для каких-либо других целей. Это не привело к модификации нашего мнения.

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

Руководство несет ответственность за подготовку раскрываемой консолидированной финансовой отчетности в соответствии с принципами учета, изложенными в примечании 2.2, и за создание системы внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки раскрываемой консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке раскрываемой 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 раскрываемой консолидированной финансовой 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 раскрываемой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит раскрываемой консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что раскрываемая 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 этой раскрываемой 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 раскрываемой 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 необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход 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 раскрываемой консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше 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;

- планируем и проводим аудит Группы для получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств, относящихся к финансовой информации организаций или подразделений Группы, в качестве основы для формирования мнения о раскрываемой консолидированной финансовой отчетности Группы. Мы отвечаем за руководство, надзор за ходом аудита и проверку работы по аудиту, выполненной для целей аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

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 мы 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.

Рябцев Илья Викторович
(ОИД № 2190610046)
Руководитель задания

Лицо, уполномоченное генеральным директором на подписание аудиторского заключения от имени АО ДРТ (ОИД № 12006020384), действующее на основании доверенности от 15.12.2023

29 февраля 2024 года



ПАО «ПОЛЮС»

РАСКРЫВАЕМЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ ИЛИ УБЫТКАХ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (в миллионах российских рублей)

	Примечания	Год, закончившийся 31 декабря	
		2023	2022
Выручка от реализации золота	5	461 486	288 464
Выручка от прочей реализации		8 121	5 603
Итого выручка		469 607	294 067
Себестоимость реализации золота	6	(140 200)	(119 180)
Себестоимость прочей реализации		(7 678)	(4 855)
Итого себестоимость		(147 878)	(124 035)
Валовая прибыль		321 729	170 032
Коммерческие и административные расходы	7	(35 936)	(26 563)
Прочие расходы	8	(10 338)	(6 278)
Операционная прибыль		275 455	137 191
Финансовые расходы	9	(27 720)	(11 988)
Процентный доход		4 994	2 037
Доход от приобретения дочерних обществ	24	-	159
(Убыток) / прибыль от переоценки производных финансовых инструментов и инвестиций	10	(50 909)	14 365
Убыток по курсовым разницам		(15 022)	(5 968)
Прибыль до налогообложения		186 798	135 796
Расходы по налогу на прибыль	11	(35 408)	(24 611)
Прибыль за год		151 390	111 185
Прибыль / (убыток) за год, относящаяся к:			
Акционерам Компании		151 380	111 230
Неконтролирующим акционерам		10	(45)
		151 390	111 185
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении, тыс. штук			
- для целей расчета базовой прибыли на акцию	16	116 356	135 354
- для целей расчета разводненной прибыли на акцию	16	116 856	136 028
Прибыль на акцию (российских рублей на акцию)			
- базовая		1 301	822
- разводненная		1 295	818

ПАО «ПОЛЮС»

РАСКРЫВАЕМЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (в миллионах российских рублей)

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2023	2022
Прибыль за год	151 390	111 185
<i>Статьи, которые впоследствии не могут быть реклассифицированы в отчет о прибылях или убытках:</i>		
Увеличение прочих резервов	121	220
Прочие совокупные доходы за год	121	220
Итого совокупные доходы за год	151 511	111 405
Итого совокупные доходы / (расходы) за год, относящиеся к:		
Акционерам Компании	151 501	111 450
Неконтролирующим акционерам	10	(45)
	151 511	111 405

ПАО «ПОЛЮС»

РАСКРЫВАЕМЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

(в миллионах российских рублей)

	Приме- чание	31 дек. 2023	31 дек. 2022
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Нематериальные активы		10 965	13 425
Основные средства	12	439 386	405 594
Запасы	13	91 298	56 708
Отложенные налоговые активы	11	6 341	8 115
Производные финансовые инструменты и инвестиции	18	6 237	23 246
Прочая дебиторская задолженность и прочие внеоборотные активы		2 017	1 991
		556 244	509 079
Оборотные активы			
Запасы	13	82 919	70 734
Отложенные расходы		1 427	1 609
Производные финансовые инструменты и инвестиции	18	4 217	4 262
Авансы выданные и расходы будущих периодов	14	9 768	6 612
Торговая и прочая дебиторская задолженность	14	11 692	3 235
Налоги к возмещению	14	11 713	9 753
Авансовые платежи по налогу на прибыль		1 383	1 041
Денежные средства и их эквиваленты	15	153 437	92 614
		276 556	189 860
ИТОГО АКТИВЫ		832 800	698 939
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал и резервы			
Уставный капитал	16	136	136
Добавочный капитал	16	98 886	99 935
Собственные акции, выкупленные у акционеров	16	(589 287)	(9 858)
Прочие резервы		519	398
Нераспределенная прибыль		432 942	281 029
Капитал акционеров материнской компании		(56 804)	371 640
Доля неконтролирующих акционеров		648	685
		(56 156)	372 325
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	17	717 866	223 201
Производные финансовые инструменты	18	6 644	5 099
Отложенные налоговые обязательства	11	23 248	32 898
Обязательства по восстановлению окружающей среды		4 191	4 091
Прочие долгосрочные обязательства		2 923	3 212
		754 872	268 501
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	17	58 181	24 477
Производные финансовые инструменты	18	29 795	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	19	35 000	26 616
Обязательства по уплате налогов кроме налога на прибыль	19	6 489	6 443
Обязательства по уплате налога на прибыль		4 619	577
		134 084	58 113
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		888 956	326 614
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		832 800	698 939

ПАО «ПОЛЮС»

РАСКРЫВАЕМЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

(в миллионах российских рублей)

	Капитал акционеров Компании						Доля неконтролирующих акционеров	Итого
	Уставный капитал	Добавочный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль	Итого		
На 31 декабря 2021 года	136	101 609	(16 587)	178	172 812	258 148	1 830	259 978
Прибыль / (убыток) за год	-	-	-	-	111 230	111 230	(45)	111 185
Прочие совокупные доходы	-	-	-	220	-	220	-	220
Итого совокупные доходы / (расходы)	-	-	-	220	111 230	111 450	(45)	111 405
Долгосрочные планы поощрения, за вычетом налогов	-	1 651	-	-	-	1 651	-	1 651
Погашение акциями по долгосрочному плану поощрения	-	(3 325)	7 442	-	(3 927)	190	-	190
Обратный выкуп акций	-	-	(713)	-	-	(713)	-	(713)
Объявленные дивиденды неконтролирующим акционерам	-	-	-	-	-	-	(265)	(265)
Прочие	-	-	-	-	914	914	(835)	79
На 31 декабря 2022 года	136	99 935	(9 858)	398	281 029	371 640	685	372 325
Прибыль за год	-	-	-	-	151 380	151 380	10	151 390
Прочие совокупные доходы	-	-	-	121	-	121	-	121
Итого совокупные доходы	-	-	-	121	151 380	151 501	10	151 511
Долгосрочные планы поощрения, за вычетом налогов	16	1 672	-	-	-	1 672	-	1 672
Погашение акциями по долгосрочному плану поощрения	16	(2 721)	-	-	465	(2 256)	-	(2 256)
Обратный выкуп акций	16	-	(579 429)	-	-	(579 429)	-	(579 429)
Объявленные дивиденды неконтролирующим акционерам	-	-	-	-	-	-	(47)	(47)
Прочие	-	-	-	-	68	68	-	68
На 31 декабря 2023 года	136	98 886	(589 287)	519	432 942	(56 804)	648	(56 156)

ПАО «ПОЛЮС»

РАСКРЫВАЕМЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (в миллионах российских рублей)

	Примечания	Год, закончившийся 31 декабря	
		2023	2022
Операционная деятельность			
Прибыль до налогообложения		186 798	135 796
Корректировки:			
Финансовые расходы	9	27 720	11 988
Процентный доход		(4 994)	(2 037)
Доход от приобретения дочерних обществ		-	(159)
Убыток / (прибыль) от переоценки производных финансовых инструментов и инвестиций	10	50 909	(14 365)
Амортизация основных средств и нематериальных активов		41 376	29 814
Убыток по курсовым разницам		15 022	5 968
Прочие		12 691	8 404
		329 522	175 409
Изменения в оборотном капитале:			
Запасы		(25 207)	(25 315)
Отложенные расходы		183	(258)
Торговая и прочая дебиторская задолженность		(6 081)	1 343
Авансы выданные и расходы будущих периодов		(3 324)	(3 084)
Налоги к возмещению		(1 725)	965
Торговая и прочая кредиторская задолженность		549	75
Обязательства по уплате налогов кроме налога на прибыль		645	(1 764)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		294 562	147 371
Налог на прибыль уплаченный		(40 625)	(17 146)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности, нетто		253 937	130 225
Инвестиционная деятельность			
Приобретение объектов основных средств и нематериальных активов		(102 655)	(90 744)
Приобретение дочерних обществ за вычетом приобретенных денежных средств	24	-	(8 215)
Проценты полученные		5 188	1 489
Займы выданные		(10 253)	(29 789)
Поступления от выбытия дочерних обществ за вычетом выбывших денежных средств	10	5 459	-
Поступления от погашения займов выданных		28 112	447
Прочие		(96)	466
Денежные средства, направленные на инвестиционную деятельность, нетто		(74 245)	(126 346)
Финансовая деятельность			
Поступления от кредитов и займов	17	524 764	40 180
Погашение кредитов и займов	17	(24 023)	(51 447)
Проценты уплаченные		(27 994)	(13 698)
Уплаченные банковские комиссии		(2 897)	(109)
Погашение обязательств по аренде		(1 603)	(1 371)
Поступления по валютно-процентным свопам, нетто	9	2 490	3 576
Поступления в связи с расторжением валютно-процентных свопов		-	1 376
Платеж по валютному форварду		(24 567)	-
Платежи за обратный выкуп акций	16	(579 425)	(711)
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим акционерам		(84)	(218)
Прочие		(47)	27
Денежные средства, направленные на финансовую деятельность, нетто		(133 386)	(22 395)
Увеличение / (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов, нетто		46 306	(18 516)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	15	92 614	99 774
Влияние изменений курса иностранной валюты на денежные средства и их эквиваленты		14 517	11 356
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	15	153 437	92 614

**ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 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 (включая первичную переработку) 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.

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, были допущены к торгам на основном рынке ценных бумаг на лондонской Фондовой Бирже («LSE»). 25 июля 2023 года Управление по финансовому регулированию и надзору Великобритании (UK Financial Conduct Authority) прекратило листинг ГДР Компании в соответствии с заявлением Руководства, учитывая текущие обстоятельства (включая, среди прочего, недавнее введение блокирующих санкций США и Великобритании против Компании и нескольких дочерних обществ, подробнее в примечании 21).

2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Непрерывность деятельности

На дату одобрения настоящей раскрываемой консолидированной финансовой отчетности руководство Группы имеет обоснованные ожидания в отношении наличия у Группы достаточных ресурсов для ее существования и продолжения ведения деятельности непрерывно в обозримом будущем. Таким образом, руководство Группы продолжает применять допущение о непрерывности деятельности Группы для целей учета и подготовки раскрываемой консолидированной финансовой отчетности. У руководства Группы нет намерений или необходимости прекращать деятельность или ликвидировать Группу, поэтому все обязательства должны быть погашены в установленном порядке, а активы реализованы в ходе обычной деятельности.

По состоянию на 31 декабря 2023 года обязательства Группы превышали ее активы на 56 156 млн рублей. Данное превышение возникло после завершившейся в августе программы обратного выкупа акций (примечание 16). При этом за 2023 год Группа получила чистую прибыль в размере 151 390 млн рублей, а чистый операционный денежный поток составил 253 937 млн рублей. При оценке способности продолжать деятельность в обозримом будущем руководство Группы учитывало финансовое положение Группы, ожидаемые результаты коммерческой деятельности в будущем, возмещаемость финансовых активов, размер заимствований и доступных кредитных средств, а также планы и обязательства по капитальным вложениям и другие факторы, в том числе связанные с геополитической ситуацией в мире. По прогнозам руководства, в 2024-2025 годах операционных денежных потоков будет достаточно для полного покрытия отрицательных чистых активов Группы.

2.2. Основы подготовки и представления раскрываемой консолидированной финансовой отчетности

Данная раскрываемая консолидированная финансовая отчетность составлена руководством Группы на основе консолидированной финансовой отчетности по состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, подготовленной Группой в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности («МСФО»), с исключением сведений в соответствии с Постановлением Правительства от 4 июля 2023 года № 1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

**ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА**
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Целью составления данной раскрываемой консолидированной финансовой отчетности является представление консолидированного финансового положения и консолидированных финансовых результатов Группы, с исключением сведений, раскрытие которых, по мнению руководства, может привести к введению иностранными государствами, государственными объединениями и (или) союзами и (или) государственными (межгосударственными) учреждениями иностранных государств или государственных объединений и (или) союзов дополнительных ограничительных мер в отношении Группы и (или) иных лиц. В связи с этим, данная раскрываемая консолидированная финансовая отчетность не является и не заменяет консолидированную финансовую отчетность, подготовленную в соответствии с МСФО, поскольку не содержит всю информацию, раскрытие которой обязательно в соответствии с МСФО, и может быть непригодна для иных целей.

2.3. Основы бухгалтерского учета

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 раскрываемой консолидированной финансовой отчетности в соответствии с основами, приведенными выше, и учетной политикой, которая основана на принципах МСФО, с учетом стандартов и поправок, вступивших в силу на 1 января 2023 года.

Раскрываемая 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.

Сравнительная информация за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, была ретроспективно пересмотрена в результате завершения периода оценки приобретенного бизнеса в июне 2023 года (примечание 24).

2.4. Поправки к МСФО и новые МСФО, вступившие в силу в 2023 году

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

Наименование	Объект	Применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся не ранее	Ожидаемый эффект на раскрываемую консолидированную финансовую отчетность
МСФО (IFRS) 17, включая поправки к МСФО (IFRS) 17	Договоры страхования	1 января 2023 года	Эффект отсутствует
Поправки МСФО (IAS) 8	Определение бухгалтерских оценок	1 января 2023 года	Эффект отсутствует
Поправки МСФО (IAS) 12	Отложенный налог в отношении активов и обязательств, возникающих в результате одной операции	1 января 2023 года	Эффект отсутствует
	Международная налоговая реформа – правила модели Pillar 2		
Поправки МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям №2 по МСФО	Раскрытие информации об учетной политике	1 января 2023 года	Эффект отсутствует

**ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА**
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

2.5. Поправки к МСФО и новые МСФО, вступающие в силу после 2023 года

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

Наименование	Объект	Применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся не ранее	Ожидаемый эффект на раскрываемую консолидированную финансовую отчетность
Поправки к МСФО (IFRS) 7 и МСФО (IAS) 7	Соглашения финансирования поставщика	1 января 2024 года	Эффект отсутствует
Поправки к МСФО (IFRS) 16	Обязательства по аренде при операциях продажи и обратной аренды	1 января 2024 года	Эффект отсутствует
Поправки к МСФО (IAS) 1	Классификация обязательств в качестве краткосрочных и долгосрочных; Долгосрочные обязательства с ковенантами	1 января 2024 года	Эффект отсутствует
Поправки к МСФО (IAS) 21	Отсутствие возможности к обмену	1 января 2025 года	Эффект отсутствует

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

3.1. Принципы консолидации

Дочерние предприятия

Раскрываемая 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 раскрываемого 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 или 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 раскрываемую 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 зависимости от условий, установленных в договоре с покупателем, в момент физической поставки золота с аффинажного завода покупателю или в момент получения полной оплаты за аффинированное золото, которое находится в месте доставки. 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*. Поступления от продаж сурьмы, содержащейся в флотационном концентрате, расцениваются как выручка от продажи побочных продуктов и признаются в качестве снижения *себестоимости реализации золота*.

Группа получает окончательную оплату в течение нескольких месяцев после поставки.

Корректировка на количество золота в поставленном флотационном концентрате расценивается как переменное возмещение 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 или убытки. Результат переоценки включается в статью *Прочие расходы*.

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 раскрываемом консолидированном отчете о прибылях или убытках кроме случаев, когда они относятся к объединению бизнеса или статьям, напрямую признаваемым в раскрываемом 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА**
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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.

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.

Основные средства, введенные в эксплуатацию, 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА**
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Ниже представлены предполагаемые оставшиеся сроки службы основных средств на месторождениях Группы в соответствии с планами горных работ:

Олимпиадинское	11 лет
Благодатное	15 лет
Вернинское	13 лет
Куранахское рудное поле	16 лет
Наталка	26 лет

Активы, связанные со вскрышными работами

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

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

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

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 и неустановленное оборудование

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.

Неустановленным оборудованием является оборудование, которое требует дополнительных расходов на установку и сборку для обеспечения готовности к запланированному использованию. По завершению установки и сборки такое оборудование переводится в состав горно-металлургических основных средств. Начисление амортизации по объектам незавершенного капитального строительства 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 и коммерческая целесообразность 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 основных средств

Объекты основных средств 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 объектов основных средств, когда существуют индикаторы, свидетельствующие об их обесценении. В течение 2023 и 2022 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. 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 или 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 или убытки), займы выданные, 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 или убытки. Изменение справедливой стоимости производных финансовых инструментов отражается в раскрываемом консолидированном отчете о прибылях или убытках в составе строки *(Убыток) / прибыль от переоценки производных финансовых инструментов и инвестиций*. Прибыль или убыток, возникающие от обмена процентными платежами по валютно-процентным и процентным свопам, признается в составе *Финансовых расходов*.

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 или убытков в раскрываемом консолидированном отчете о прибылях или убытках в *Финансовых расходах*.

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 займы выданные, по которым кредитный риск определен как низкий на отчетную дату и по которым кредитный риск значительно не увеличился с момента первоначального признания, оцениваются на основании 12 месячного ожидаемого кредитного убытка (ОКУ). При оценке значительного увеличения кредитного риска финансового актива с момента первоначального признания Группа сравнивает риск невыполнения обязательств, возникающий на отчетную дату, с риском невыполнения обязательств, возникшим в момент первоначального признания в отношении финансового актива. В рамках этой оценки Группа учитывает обоснованную и применимую количественную и качественную информацию, включающую исторический опыт и прогнозные данные, которая доступна без значительных затрат и усилий на ее формирование.

Группа признает ОКУ за весь срок жизни, который является результатом всех возможных случаев невыполнения обязательств, в отношении иных финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости.

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.

3.11. Товарно-материальные запасы

Аффинированное золото, рудные запасы и золото на стадии первичной переработки и аффинажа

Рудные запасы отражаются по наименьшей из двух величин: производственной себестоимости за единицу извлеченной руды или чистой цене возможной реализации. Золото на стадии первичной переработки и аффинажа, 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 запасов, 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 запасов в аффинированное золото, определяются исходя из исторических затрат на первичную переработку и аффинаж. Временной фактор для дисконтирования определяется исходя из планов Руководства по первичной 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.

Сурьма, содержащаяся в золотосурьмянистом флотационном концентрате, и серебро

Сурьма, содержащаяся в золотосурьмянистом флотационном концентрате, и серебро являются побочными продуктами (далее «Сурьма», «Серебро» или «Побочные продукты»), получаемыми в процессе добычи золота, и оцениваются по чистой возможной цене реализации.

3.12. 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 или убытках при добыче золота в сезон производства.

3.13. 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 или убытках таким образом, чтобы накопленный расход отражал пересмотренную оценку, с корреспондирующей корректировкой капитала.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И КЛЮЧЕВЫЕ ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ

Подготовка раскрываемой консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и применение принципов учетной политики Группы, описанной в примечании 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

При применении учетной политики не использовались существенные оценки и допущения, сделанные Руководством.

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 запасов;
- оценка производных финансовых инструментов; и
- интерпретация налогового законодательства.

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 первичной переработки запасов и ресурсов месторождений Группы. Планы горных работ используются для планового и фактического извлечения руды месторождений и влияют на следующие суммы в раскрываемой консолидированной 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 долгосрочных материальных активов

Балансовая стоимость долгосрочных 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 денежным потокам единиц, а также при оценке сроков и величины соответствующих денежных потоков в рамках расчета стоимости актива в пользовании. Расчет стоимости использования для действующих месторождений основан на наилучших имеющихся оценках запасов на месторождениях на момент проведения анализа, таких как отчет Объединенного комитета по запасам руд (JORC).

**ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА**
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Факторы, которые могут повлиять на денежные потоки, включают:

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

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

4.2.4. Чистая цена возможной реализации долгосрочных рудных запасов

Оценка долгосрочных рудных запасов включает определение их чистой цены возможной реализации, в процессе расчета которой применяются значительные суждения в части оценки будущих цен на золото, курса иностранных валют по отношению к российскому рублю, извлечения золота, будущих затрат на электроэнергию, материалы и иных затрат на первичную переработку и аффинаж, временного фактора продаж аффинированного золота и первичной переработки и аффинажа и определения ставок дисконтирования.

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

Группа оценивает чистую цену возможной реализации руды с низким содержанием золота на конец каждого отчетного периода. По состоянию на 31 декабря 2023 года из всех остатков руды с низким содержанием золота Группы чистая цена возможной реализации руды с низким содержанием золота Наталки была наиболее чувствительна к изменению основных допущений, используемых в оценке, включая: график первичной переработки, бюджет капитальных затрат и макроэкономические допущения, такие как долгосрочная цена на золото и курсовые ставки рубля к доллару США.

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

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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА**
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

5. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

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

Ниже приведено описание отчетных операционных сегментов Группы:

Бизнес-единица	Регион Российской Федерации	Месторождение	Описание деятельности на указанном месторождении
Олимпиада	Красноярский край	Олимпиадинское	добыча (включая первичную переработку) и реализация золота, а также научно-исследовательские работы, разведка и оценка запасов полезных ископаемых
Благодатное	Красноярский край	Благодатное	добыча (включая первичную переработку) и реализация золота, а также научно-исследовательские работы, разведка и оценка запасов полезных ископаемых
Наталка	Магаданская область	Наталкинское	добыча (включая первичную переработку) и реализация золота, а также научно-исследовательские работы, разведка и оценка запасов полезных ископаемых
Вернинское	Иркутская область	Вернинское	добыча (включая первичную переработку) и реализация золота, а также научно-исследовательские работы, разведка и оценка запасов полезных ископаемых
Куранах	Республика Саха	Куранахское	добыча (включая первичную переработку) и реализация золота, а также научно-исследовательские работы, разведка и оценка запасов полезных ископаемых
Россыпная	Иркутская область	Россыпные месторождения	добыча (включая первичную переработку) и реализация золота
Сухой Лог	Иркутская область	Сухой Лог	геологоразведочные работы и работы по оценке запасов полезных ископаемых
Геологоразв едочная	Красноярский край, Иркутская область и прочие регионы	Не применимо	геологоразведочные работы и работы по оценке запасов полезных ископаемых в нескольких регионах Российской Федерации, за исключением соответствующих работ выполненных другими бизнес-единицами

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. Совокупные результаты этих компаний представлены как *Прочие*.

Выручка по 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 раскрываемой консолидированной финансовой отчетности. Все внеоборотные активы Группы находятся на территории Российской Федерации.

**ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА**
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Результаты операционных сегментов за год, закончившийся 31 декабря, представлены следующим образом:

Бизнес-единицы	Выручка от реализации золота		Реализованное золото, тыс. унц. ¹		Скорректированная EBITDA		TCC ¹		TCC на унцию, руб. ¹		Капитальные затраты	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Олимпиада	231 642	112 714	1 498	935	182 972	73 030	36 304	31 989	24 233	34 220	17 271	12 854
Благодатное	65 760	46 110	404	378	49 810	31 413	13 651	11 082	33 811	29 282	18 917	16 120
Наталка	66 401	53 469	414	445	43 215	35 655	17 258	13 280	41 717	29 862	14 067	9 633
Вернинское	42 301	35 378	261	296	29 116	23 675	10 243	9 170	39 289	30 969	7 938	6 624
Куранах	37 418	27 777	228	239	22 494	14 308	11 835	10 811	51 774	45 151	11 563	8 418
Россыпная	17 964	13 016	103	130	5 594	2 043	11 095	9 629	107 419	74 149	1 453	2 018
Геологоразведочная	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 720	2 119
Сухой Лог	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9 703	5 826
Прочие	-	-	-	-	3 242	2 745	(2 880)	(2 310)	-	-	6 973	9 861
Итого	461 486	288 464	2 908	2 423	336 443	182 869	97 506	83 651	33 530	34 518	90 605	73 473

Расчет скорректированной EBITDA представлен в консолидированной финансовой отчетности следующим образом:

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2023	2022
Операционная прибыль за год	275 455	137 191
Амортизация основных средств и нематериальных активов	41 376	29 814
Долгосрочные планы по вознаграждениям, выплачиваемым акциями (примечание 16)	3 689	1 651
Обесценение запасов (примечание 13)	5 185	6 931
Определенные статьи, включенные в <i>Прочие расходы</i> (расходы, связанные с COVID-19, взносы по определенным программам благотворительности, обесценение основных средств и убыток / (прибыль) от выбытия основных средств и нематериальных активов)	10 738	7 282
Скорректированная EBITDA	336 443	182 869

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

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2023	2022
Себестоимость до отражения результата продажи сурьмы	149 020	119 450
Выручка от продажи сурьмы	(8 820)	(270)
Себестоимость реализации золота (примечание 6)	140 200	119 180
<i>Корректировки:</i>		
Амортизация основных средств и нематериальных активов (примечание 6)	(64 795)	(41 271)
Эффект амортизации, начислений и резервов в изменении остатков запасов	22 101	7 751
Расходы, связанные с COVID-19, в себестоимости реализации золота	-	(2 009)
TCC¹	97 506	83 651
Реализованное золото, тыс. унц. ¹	2 908	2 423
TCC на унцию, руб.¹	33 530	34 518

¹ Неаудировано

**ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА**
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Выручка от реализации золота

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2023	2022
Реализация аффинированного золота	404 062	288 065
Реализация золота во флотационном концентрате	57 424	399
Итого выручка от реализации золота	461 486	288 464

Представленная выше выручка от реализации золота была получена от внешних покупателей. За годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 годов, реализация золота между сегментами не производилась.

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

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2023	2022
Капитальные затраты	90 605	73 473
Активы, связанные со вскрышными работами (примечание 12)	19 408	21 106
За минусом поступлений нематериальных и прочих внеоборотных активов	(1 830)	(3 125)
Поступления в состав основных средств (примечание 12)	108 183	91 454

6. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ ЗОЛОТА

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2023	2022
Амортизация	64 795	41 271
Материалы и запасные части	33 041	27 244
Вознаграждения работникам	31 141	30 553
Налог на добычу полезных ископаемых	26 479	15 255
Топливо	12 666	12 092
Расходы на оплату коммунальных услуг	6 298	5 386
Прочие	6 553	14 095
Итого расходы по операционной деятельности	180 973	145 896
Увеличение остатков по минеральному сырью, не прошедшему всех стадий золотодобычи, и аффинированному золоту	(40 773)	(26 716)
Итого	140 200	119 180

7. КОММЕРЧЕСКИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2023	2022
Вознаграждения работникам	20 741	16 987
Амортизация	3 891	2 776
Расходы по продаже и доставке флотационного концентрата	1 801	83
Налоги, за исключением налога на добычу полезных ископаемых и налога на прибыль	1 523	1 580
Профессиональные услуги	1 417	1 825
Прочие	6 563	3 312
Итого	35 936	26 563

ПАО «ПОЛЮС»

ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

8. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2023	2022
Взносы по программам благотворительности	6 912	5 163
Обесценение основных средств	2 004	322
Убыток / (прибыль) от выбытия основных средств и нематериальных активов	1 292	(178)
Прочие	130	971
Итого	10 338	6 278

9. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2023	2022
Проценты по кредитам и займам	31 351	14 379
Проценты по обязательствам по аренде	814	693
Амортизация дисконта по обязательствам	577	556
Итого расходы	32 742	15 628
Доход от обмена процентными платежами по валютно-процентным свопам	(2 490)	(3 576)
Банковские комиссии и списания в связи с досрочным погашением кредитов	(14)	(64)
Доход от модификации долговых обязательств	(2 518)	-
Итого доходы	(5 022)	(3 640)
Чистые финансовые расходы	27 720	11 988

10. (УБЫТОК) / ПРИБЫЛЬ ОТ ПЕРЕОЦЕНКИ ПРОИЗВОДНЫХ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ И ИНВЕСТИЦИЙ

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2023	2022
(Убыток) / прибыль от переоценки валютно-процентных свопов	(31 077)	16 645
Реализованный убыток от валютного форварда	(24 567)	-
Доход от выбытия дочерних обществ	5 331	-
Прочие	(596)	(2 280)
Итого	(50 909)	14 365

Выбытие дочерних обществ

В течение 2023 года Группа продала 100%-ную долю владения в нескольких дочерних обществах, владеющих лицензиями на осуществление геологоразведочных работ, за общее вознаграждение в сумме 5 459 млн рублей (за вычетом выбывших денежных средств) и отразила доход от выбытия в сумме 5 331 млн рублей.

**ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА**
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

11. РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ И ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Расходы по налогу на прибыль были представлены следующим образом:

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2023	2022
Расходы по текущему налогу на прибыль (Доходы) / расходы по отложенному налогу	43 284 (7 876)	16 486 8 125
Итого расходы по налогу на прибыль	35 408	24 611

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 (далее «НДПИ») и по налогу на прибыль, если они реализуют региональные инвестиционные проекты (далее «РИнвП») в определённых регионах Российской Федерации и удовлетворяют определённым критериям. НК РФ предусматривает право каждого региона снизить размер региональной части ставки налога на прибыль вплоть до 0%.

Бизнес-единица Благодатное РИнвП

Бизнес-единица Благодатное реализует инвестиционный проект по увеличению добывающих и золотоизвлекательных мощностей Благодатного месторождения (далее «Проект ЗИФ-5»). Распоряжением Правительства Красноярского края бизнес-единица Благодатное с 2021 года включено в реестр участников РИнвП, что даёт основания применять пониженные налоговые ставки по налогу на прибыль организаций в отношении прибыли от Проекта ЗИФ-5 и понижающие коэффициенты к ставкам НДПИ к добываемым в рамках Проекта ЗИФ-5 полезным ископаемым.

Учитывая ожидаемые сроки начала производства в рамках Проекта ЗИФ-5, бизнес-единица Благодатное планирует применять следующие пониженные налоговые ставки:

- НДПИ: 0% в 2025-2026 годах, с дальнейшим увеличением на 1,2 процентных пункта раз в два года, пока ставка не составит 6%;
- Налог на прибыль организаций: 5% в 2025-2028 годах и стандартная ставка 20% в последующие периоды.

Налоговая экономия не должна превышать сумму инвестиций в Проект ЗИФ-5.

Наталкинская бизнес-единица РИнвП

Наталкинская бизнес-единица, осуществляющая операционную деятельность в Магаданской области Российской Федерации, применяет следующие ставки в рамках РИнвП:

- НДПИ: 0% в 2020 году, 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 2020 до 2023 года; 10% в период с 2024 до 2028 года и стандартная ставка 20% в последующие периоды.

Налоговая экономия не должна превышать сумму инвестиций в РИнвП.

**ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА**
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

В августе 2023 года был введен в действие Федеральный закон о взимании дополнительного налога разового характера (налога на сверхприбыль), примененного, в том числе, к отдельным организациям Группы. Налоговая база по налогу определяется как прирост среднего показателя налогооблагаемой прибыли за 2021-2022 годы по сравнению со средним показателем налогооблагаемой прибыли за 2018-2019 годы, а налоговая ставка по данному налогу составит 10%. Налог на сверхприбыль подлежит уплате до конца января 2024 года. Группа воспользовалась налоговым вычетом в сумме обеспечительного платежа по налогу, который был перечислен в 4 квартале 2023 года, в результате эффективная ставка по налогу на сверхприбыль составила 5%.

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 раскрываемом консолидированном отчете о прибылях или убытках:

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2023	2022
Прибыль до налогообложения	186 798	135 796
Налог на прибыль по действующей на территории Российской Федерации ставке (20%)	37 360	27 159
Эффект от применения других налоговых ставок в связи с вхождением в РИНВП (Наталкинская бизнес-единица)	(5 612)	(3 698)
Непризнанные временные разницы по переоценке производных финансовых инструментов	13	(1)
Налог на сверхприбыль	2 675	-
Налоговый эффект по расходам, не принимаемым к вычету для целей налогообложения, и прочим постоянным разницам	972	1 151
Расходы по налогу на прибыль	35 408	24 611

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

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2023	2022
Обязательство на начало года, нетто	24 783	16 859
Отражено в раскрываемом консолидированном отчете о прибылях или убытках	(7 876)	8 125
Приобретение Чульбаткана	-	(201)
Обязательство на конец года, нетто	16 907	24 783

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

	31 декабря 2022	Отражено в отчете о прибылях или убытках	31 декабря 2023
Основные средства	35 862	(2 407)	33 455
Запасы	13 994	6 132	20 126
Кредиты и займы	(1 169)	(5 861)	(7 030)
Расходы будущих периодов	303	(70)	233
Налоговый убыток, возмещаемый в будущем	(21 103)	(576)	(21 679)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(1 629)	461	(1 168)
Нематериальные активы	42	4	46
Производные финансовые инструменты	(1 208)	(5 706)	(6 914)
Прочие	(309)	147	(162)
Итого	24 783	(7 876)	16 907

**ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА**
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

	<u>31 дек. 2023</u>	<u>31 дек. 2022</u>
Отложенные налоговые активы	(6 341)	(8 115)
Отложенные налоговые обязательства	23 248	32 898
Отложенные налоговые обязательства, нетто	<u>16 907</u>	<u>24 783</u>

Непризнанный отложенный налоговый актив представлен следующим образом:

	<u>31 дек. 2023</u>	<u>31 дек. 2022</u>
Непризнанный отложенный налоговый актив в отношении убытков по переоценке производных финансовых инструментов	14 409	13 845
Непризнанный отложенный налоговый актив от обесценения	381	379
Непризнанный отложенный налоговый актив в отношении переносимых на будущее налоговых убытков, доступных к зачету против будущих облагаемых доходов некоторых дочерних предприятий Группы	1 018	450
Итого	<u>15 808</u>	<u>14 674</u>

Непризнанное налоговое обязательство представлено следующим образом:

	<u>31 дек. 2023</u>	<u>31 дек. 2022</u>
Налогооблагаемые временные разницы, связанные с инвестициями в дочерние предприятия	11 660	9 507

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.

ПАО «ПОЛЮС»

ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

12. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Основные средства, введенные в эксплуатацию	Активы, связанные со вскрышными работами	Незавершенное капитальное строительство и неустановленное оборудование	Капитализированные затраты на разведку и оценку запасов полезных ископаемых	Итого
Первоначальная стоимость	351 319	79 039	53 328	51 408	535 094
Накопленная амортизация и обесценение	(158 796)	(16 169)	(2 290)	(2 025)	(179 280)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 года	192 523	62 870	51 038	49 383	355 814
Поступления	-	21 106	60 051	10 297	91 454
Приобретение дочерних обществ (примечание 24)	-	-	-	7 485	7 485
Ввод в эксплуатацию	40 340	-	(40 296)	(44)	-
Выбытия	(296)	-	(630)	(43)	(969)
Амортизационные отчисления	(33 604)	(15 698)	-	-	(49 302)
Обесценение	(70)	-	(111)	(31)	(212)
Прочие движения	1 246	-	58	20	1 324
Первоначальная стоимость	381 273	92 180	72 240	69 227	614 920
Накопленная амортизация и обесценение	(181 134)	(23 902)	(2 130)	(2 160)	(209 326)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года	200 139	68 278	70 110	67 067	405 594
Поступления	655	19 408	73 520	14 600	108 183
Выбытие дочерних обществ	-	-	-	(1 503)	(1 503)
Ввод в эксплуатацию	34 836	-	(34 715)	(121)	-
Выбытия	(1 190)	-	(221)	-	(1 411)
Амортизационные отчисления	(38 911)	(34 289)	-	-	(73 200)
Восстановление обесценения / (обесценение)	10	-	(1 524)	(172)	(1 686)
Прочие движения	2 899	-	128	382	3 409
Первоначальная стоимость	406 104	107 749	110 545	82 502	706 900
Накопленная амортизация и обесценение	(207 666)	(54 352)	(3 247)	(2 249)	(267 514)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2023 года	198 438	53 397	107 298	80 253	439 386

По состоянию на 31 декабря 2023 года балансовая стоимость активов в форме права пользования представлена в составе основных средств в сумме 6 959 млн рублей (31 декабря 2022: 6 122 млн рублей).

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 дек. 2023	31 дек. 2022
Права на добычу полезных ископаемых в составе основных средств	3 492	3 733
Права на добычу полезных ископаемых в составе капитализированных затрат на разведку и оценку запасов полезных ископаемых	26 477	26 379
Итого	29 969	30 112

ПАО «ПОЛЮС»

ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

	<u>31 дек. 2023</u>	<u>31 дек. 2022</u>
Сухой Лог	50 582	40 619
Чульбаткан	9 366	8 070
Олимпиада	4 027	3 620
Чертово Корыто	2 814	2 579
Раздолинское	2 482	2 449
Куранах	2 387	1 272
Бургахчанская площадь	1 913	1 819
Панимба	1 740	1 215
Благодатное	1 298	923
Наталка	1 012	1 203
Прочее	2 632	3 298
Итого	<u>80 253</u>	<u>67 067</u>

Сумма денежных средств, направленных на оплату капитализированных затрат на разведку и оценку запасов полезных ископаемых, составила 14 152 млн рублей за год, закончившийся 31 декабря 2023 года (за год, закончившийся 31 декабря 2022 года: 10 362 млн рублей).

Амортизационные отчисления распределены следующим образом:

	<u>Год, закончившийся 31 декабря</u>	
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Амортизация в изменении запасов	28 104	14 738
Капитализировано в составе основных средств и прочих активов	6 154	6 299
За вычетом: амортизации нематериальных и прочих внеоборотных активов	(2 434)	(1 549)
Итого капитализированная амортизация в прочих активах	<u>31 824</u>	<u>19 488</u>
Амортизация в расходах по операционной деятельности (примечание 6)	64 795	41 271
За вычетом: амортизации в изменении запасов	(28 104)	(14 738)
Коммерческие и административные расходы (примечание 7)	3 891	2 776
Себестоимость прочей реализации	794	505
Итого амортизация в прибылях или убытках	<u>41 376</u>	<u>29 814</u>
Итого амортизация основных средств	<u>73 200</u>	<u>49 302</u>

13. ЗАПАСЫ

	<u>31 дек. 2023</u>	<u>31 дек. 2022</u>
Рудные запасы	85 856	53 347
Золото на стадии первичной переработки и аффинажа	5 442	3 361
Запасы, предполагаемые для использования более, чем через двенадцать месяцев	<u>91 298</u>	<u>56 708</u>
Рудные запасы	26 068	24 636
Золото на стадии первичной переработки и аффинажа	15 742	11 141
Сурьма в золотосурьмянистом флотационном концентрате и серебро	1 935	774
Аффинированное золото и золото в флотационном концентрате	934	2 355
Запасы и материалы за минусом резерва под обесценение запасов и материалов	40 868	33 529
	(2 628)	(1 701)
Запасы, предполагаемые для использования в течение двенадцати месяцев	<u>82 919</u>	<u>70 734</u>
Итого	<u>174 217</u>	<u>127 442</u>

**ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА**
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Балансовая стоимость долгосрочных рудных запасов была представлена следующим образом:

	<u>31 дек. 2023</u>	<u>31 дек. 2022</u>
Олимпиада	29 817	7 607
Благодатное	19 665	12 851
Наталка	15 076	15 260
Вернинское	11 018	8 773
Куранах	5 714	4 172
Титимухта	3 079	3 079
Прочая долгосрочная руда	<u>1 487</u>	<u>1 605</u>
Итого долгосрочные рудные запасы	<u>85 856</u>	<u>53 347</u>

По состоянию на 31 декабря 2023 года Группа признала списание долгосрочных рудных запасов до чистой цены возможной реализации в сумме 12 625 млн рублей, из которых 11 891 млн рублей – по месторождению Наталка, 224 млн рублей – по месторождению Благодатное и 510 млн рублей – по месторождению Сухой Лог (31 декабря 2022: 7 441 млн рублей, из которых 6 676 млн рублей – по месторождению Наталка, 255 млн рублей – по месторождению Благодатное и 510 млн рублей – по месторождению Сухой Лог).

14. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	<u>31 дек. 2023</u>	<u>31 дек. 2022</u>
Торговая дебиторская задолженность за золотосодержащие продукты	7 716	560
Прочая дебиторская задолженность	4 824	3 384
За минусом ожидаемых кредитных убытков по прочей дебиторской задолженности	<u>(848)</u>	<u>(709)</u>
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	<u>11 692</u>	<u>3 235</u>
НДС к возмещению	11 614	9 682
Предоплата по прочим налогам	<u>99</u>	<u>71</u>
Итого налоги к возмещению	<u>11 713</u>	<u>9 753</u>

По состоянию на 31 декабря 2023 года *Авансы выданные и расходы будущих периодов* включали авансы за запасы и материалы в общей сумме 8 261 млн рублей (31 декабря 2022: 5 670 млн рублей).

15. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	<u>31 дек. 2023</u>	<u>31 дек. 2022</u>
Расчетные и брокерские счета в рублях	680	1 375
Расчетные и брокерские счета в долларах США	2	2 888
Расчетные и брокерские счета в иных валютах	23 474	34 247
Банковские депозиты в рублях	20 897	10 917
Банковские депозиты в иных валютах (в основном, в юанях)	108 384	41 313
Прочие денежные средства и их эквиваленты	<u>-</u>	<u>1 874</u>
Итого	<u>153 437</u>	<u>92 614</u>

Средневзвешенная процентная ставка по банковским депозитам по состоянию на 31 декабря 2023 года составила 5,09% (на 31 декабря 2022 года: 2,58%).

**ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА**
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

16. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Количество обыкновенных акций Компании номинальной стоимостью 1 рубль в обращении составляет 94 625 тысяч по состоянию на 31 декабря 2023 года.

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 раскрываемом консолидированном отчете о прибылях или убытках в составе *Коммерческих и административных расходов*.

В марте 2023 года Группа осуществила выплаты денежными средствами по долгосрочному плану поощрения.

Дивиденды

В течение года, закончившегося 31 декабря 2023 года и года, закончившегося 31 декабря 2022 года, дивиденды не были объявлены.

Обратный выкуп акций

В июле 2023 года Группа одобрила программу приобретения акций до 40 802 741 обыкновенных акций Компании (29,99% от общего количества акций) на общую максимальную сумму сделки 579 399 млн рублей. В августе 2023 года Группа завершила программу и приобрела 40 799 587 обыкновенных акций Компании в сумме 579 429 млн рублей (включая затраты, связанные с программой, в сумме 75 млн рублей).

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, Группа завершила программу обратного выкупа обыкновенных акций на открытом рынке и приобрела 70 тысяч обыкновенных акций Компании общей стоимостью 713 млн рублей.

Средневзвешенное количество выпущенных обыкновенных акций

Средневзвешенное количество выпущенных обыкновенных акций (тыс. штук), используемое для расчета базовой и разводненной прибыли на акцию, представлено следующим образом:

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2023	2022
Средневзвешенное количество выпущенных обыкновенных акций – для расчета базовой прибыли	116 356	135 354
Эффект разводнения от потенциально выпущенных акций по Долгосрочному плану поощрения	500	674
Средневзвешенное количество выпущенных обыкновенных акций – для расчета разводненной прибыли	116 856	136 028
Чистая прибыль, причитающаяся акционерам Компании, для расчета базовой и разводненной прибыли на акцию (млн рублей)	151 380	111 230
Базовая прибыль на акцию (российских рублей на акцию)	1 301	822
Разводненная прибыль на акцию (российских рублей на акцию)	1 295	818

**ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА**
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

17. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Кредиты и займы на 31 декабря 2023 года представлены следующим образом:

	Валюта	31 дек. 2023	31 дек. 2022
Еврооблигации с погашением в 2024 году с процентной ставкой 4,7%	Доллар США	28 814	22 665
Облигации, номинированные в юанях, с погашением в 2027 году с процентной ставкой 3,8%	Юань	57 756	45 387
Еврооблигации с погашением в 2028 году с процентной ставкой 3,25%	Доллар США	61 655	48 317
Облигации, номинированные в рублях, с погашением в 2028 году с процентной ставкой 10,4%	Рубль	19 943	-
Облигационный заем с погашением в 2029 году с процентной ставкой 7,4% (с возможностью досрочного погашения в 2024 по выбору держателей)	Рубль	19 971	19 965
Кредиты	Рубль / Юань	579 819	80 813
Обязательства по аренде	Рубль	8 089	7 323
Еврооблигации с погашением в 2023 году с процентной ставкой 5,25%	Доллар США	-	23 208
Подытог		776 047	247 678
За вычетом краткосрочной части, подлежащей погашению в течение двенадцати месяцев		(58 181)	(24 477)
Долгосрочные кредиты и займы		717 866	223 201

Процентные ставки по кредитам и займам на 31 декабря 2023 года представлены следующим образом:

	31 дек. 2023	31 дек. 2022
Фиксированная процентная ставка	654 927	238 744
Плавающая процентная ставка	121 120	8 934
Итого	776 047	247 678

Средневзвешенная процентная ставка по банковским кредитам по состоянию на 31 декабря 2023 года составила 7,19% (на 31 декабря 2022 года: 8,15%). Средневзвешенная процентная ставка по обязательствам по аренде по состоянию на 31 декабря 2023 года составила 12% (на 31 декабря 2022 года: 11%).

Еврооблигации с фиксированной процентной ставкой с погашением в 2023 году

В феврале 2023 в отношении еврооблигаций с погашением в 2023 году Группа перечислила денежные средства, зарезервированные для купонных выплат, которые были запланированы в августе 2022 года и в феврале 2023 года, а также основную сумму долга (23 135 млн рублей) по данным еврооблигациям платежному агенту. По информации от платежного агента указанные денежные средства были перечислены платежным агентом в адрес международных клиринговых систем для последующей выплаты владельцам еврооблигаций, чьи права учитываются в международных клиринговых системах, таким образом, Группа погасила данные еврооблигации в связи с наступлением даты погашения.

Облигации, номинированные в рублях, с погашением в 2028 году

В феврале 2023 года Группа выпустила облигации, номинированные в рублях, на сумму 20 000 млн рублей с купоном 10,4% и датой погашения в феврале 2028 года.

Кредиты с погашением в 2024 году

В июле 2023 года Группа продлила срок погашения кредитных соглашений с фиксированной процентной ставкой в рублях до апреля 2029 года и изменила фиксированную процентную ставку на плавающую процентную ставку с апреля 2024 года. Доход от модификации долговых обязательств составил 2 518 млн рублей.

**ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА**
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Доступные кредитные лимиты

По состоянию на 31 декабря 2023 года Группа располагала доступными кредитными лимитами в сумме 208 833 млн рублей (31 декабря 2022: 110 000 млн рублей).

Прочие условия

В соответствии с рядом кредитных соглашений, действовавших по состоянию на 31 декабря 2023 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.

Во втором полугодии 2023 года Группа решила ситуацию с задержкой купонных выплат всем держателям еврооблигаций со сроком погашения в 2024 году и еврооблигаций со сроком погашения в 2028 году.

На 31 декабря 2023 года Группа соответствовала требованиям всех финансовых и нефинансовых ковенантов.

Сверка обязательств, возникающих в рамках финансовой деятельности

	Кредиты и займы		Аренда		Обязательства по уплате дивидендов		Производные финансовые инструменты	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Баланс по состоянию на начало года	240 355	236 847	7 323	6 216	482	487	4 626	19 895
Движение денежных средств, нетто	497 844	(11 376)	(1 603)	(1 450)	(84)	(239)	(22 124)	4 952
Неденежные изменения, включая:								
Начисление дивидендов	-	-	-	-	15	223	-	-
Курсовые разницы	31 159	13 797	-	562	-	-	-	-
Модификация долговых обязательств	(2 518)	-	1 557	1 303	-	-	-	-
Комиссии по новым кредитам и амортизация по эффективной ставке	1 118	1 087	812	692	-	-	-	-
Доход от обмена процентными платежами по валютно-процентным свопам	-	-	-	-	-	-	(2 490)	(3 576)
Прибыль / (убыток) от переоценки производных финансовых инструментов, нетто	-	-	-	-	-	-	55 644	(16 645)
Прочее	-	-	-	-	(31)	11	-	-
Баланс по состоянию на конец года	767 958	240 355	8 089	7 323	382	482	35 656	4 626

18. ПРОИЗВОДНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ИНВЕСТИЦИИ

Производные финансовые инструменты и инвестиции на 31 декабря 2023 года представлены следующим образом:

	31 декабря 2023 года			31 декабря 2022 года		
	Долго-срочные	Кратко-срочные	Итого	Долго-срочные	Кратко-срочные	Итого
Валютно-процентные свопы	-	783	783	473	-	473
Займы выданные	6 237	3 434	9 671	22 773	4 262	27 035
Итого производные финансовые активы и инвестиции	6 237	4 217	10 454	23 246	4 262	27 508
Валютно-процентные свопы	6 644	29 795	36 439	5 099	-	5 099
Итого производные финансовые обязательства	6 644	29 795	36 439	5 099	-	5 099

ПАО «ПОЛЮС»

ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Валютно-процентные свопы

Условия соглашений по состоянию на 31 декабря 2023 года представлены следующим образом:

Срок действия	Номинальная сумма			Процентные платежи		
	Группа выплатит (млн долларов США)	Группа выплатит (млн китайских юаней)	Группа получит (млн рублей)	Периодичность	Группа выплачивает (в долларах США/китайских юанях)	Группа получает (в рублях)
Март 2024	125	-	8 225	ежеквартально	5,04%	8,75%
Апрель 2024	745	-	49 999	ежеквартально	4,97%	8,13%
Октябрь 2024	309	-	20 000	раз в полугодие	3,23%	7,40%
Март 2025	125	-	8 169	ежеквартально	2,80%	0,88%
Февраль 2028	-	1 842	20 000	раз в полугодие	4,98%	10,40%

Условия соглашений по состоянию на 31 декабря 2022 года представлены следующим образом:

Срок действия	Номинальная сумма			Процентные платежи		
	Группа выплатит (млн долларов США)	Группа получит (млн рублей)	Периодичность	Группа выплачивает (в долларах США)	Группа получает (в рублях)	
Март 2024	125	8 225	ежеквартально	5,04%	8,75%	
Апрель 2024	745	49 999	ежеквартально	4,97%	8,13%	
Октябрь 2024	310	20 000	раз в полугодие	3,23%	7,40%	
Март 2025	125	8 169	ежеквартально	2,80%	MosPrime 3m + 0,27%	

19. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 дек. 2023	31 дек. 2022
Торговая кредиторская задолженность	6 426	4 533
Задолженность по капитальным затратам	7 831	5 623
Задолженность по вознаграждениям работникам	8 958	8 153
Проценты к уплате	6 070	3 685
Резерв на оплату ежегодных отпусков	2 239	2 414
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	3 476	2 208
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	35 000	26 616
Страховые выплаты во внебюджетные фонды	2 125	2 549
Налог на добавленную стоимость	1 691	1 548
Налог на добычу полезных ископаемых	1 637	1 269
Налог на имущество	338	356
Прочие налоги	698	721
Итого обязательства по уплате налогов кроме налога на прибыль	6 489	6 443

**ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА**
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

20. БУДУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

	31 дек. 2023	31 дек. 2022
В течение одного года	868	900
От одного до пяти лет	3 057	2 916
В последующие годы	5 597	5 475
Итого	9 522	9 291

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

	31 дек. 2023	31 дек. 2022
Проекты в Красноярске	18 631	26 994
Проект Сухой Лог	15 729	4 212
Проект Наталка	7 779	9 297
Проект Куранах	7 162	3 260
Проект Вернинское	1 041	3 008
Прочие обязательства капитального характера	4 955	1 715
Итого	55 297	48 486

21. ОПЕРАЦИОННАЯ СРЕДА

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их различной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от геополитических факторов и внутривнутриполитической ситуации в стране, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов. В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

21 февраля 2022 года Президент России подписал указы о признании Донецкой Народной Республики и Луганской Народной Республики. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. В ответ на эти события, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны существенно расширили санкции в отношении Российской Федерации, органов государственной власти, чиновников, бизнесменов, организаций. Это привело к ограничению доступа российских организаций к международным рынкам капитала, товаров и услуг, снижению котировок на финансовых рынках, падению ВВП и прочим негативным экономическим последствиям. 21 июля 2022 года в дополнение к ранее введенным ограничениям ЕС и Великобритания запретили импорт золота, произведенного в России. 21 сентября 2022 года указом Президента РФ был объявлен частичный призыв граждан на военную службу по мобилизации. 16 декабря 2022 года ЕС запретил инвестиции в российскую горнодобывающую промышленность и поставку различного оборудования, в том числе промышленного. В условиях происходящих событий Группа предпринимала необходимые действия, включая расширение каналов сбыта продукции, поиск новых поставщиков, перевод денежных средств и их эквивалентов в банки, не находящиеся под санкциями, и другие. Существует риск дальнейшего расширения санкций.

**ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА**
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

19 мая 2023 г. Управление по контролю за иностранными активами Министерства финансов США (OFAC) опубликовало документ о введении санкций в отношении Компании, некоторых членов Руководства и нескольких дочерних обществ. В соответствии с Генеральной лицензией, выданной OFAC, держатели акций и долговых обязательств Компании должны свернуть всю свою деятельность с участием Компании до 17 августа 2023 года. Великобритания и Австралия также объявили о санкциях против Компании 19 мая 2023 года. Группа считает все введенные против Компании и ее дочерних структур санкции необоснованными. Компания тщательно изучит решения соответствующих регуляторов и перспективы оспаривания санкций всеми законными методами.

Группа анализирует влияние объявленных ограничительных мер и предпринимает необходимые действия для продолжения своей деятельности в обычном режиме, достижения поставленных производственных целей и развития своего портфеля активов, включая реконфигурацию каналов сбыта, поиск новых поставщиков и другие. Группа начала переход к поставкам от альтернативных поставщиков, однако полное замещение поставщиков, покинувших российский рынок, может занять значительное время, потребовать дополнительных затрат и изменения графиков выполнения ряда инвестиционных проектов и инвестиционных обязательств. Группа также прекратила листинг ГДР Компании 25 июля 2023 года (примечание 1).

Сохраняется высокая степень неопределенности в отношении влияния данных событий и возможных последующих изменений в экономической ситуации и наложенных санкций на будущие результаты деятельности и финансовое положение Группы.

22. 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 или убытки (Уровень 2 иерархии справедливой стоимости в соответствии с МСФО (IFRS) 13).

Оценка справедливой стоимости валютно-процентных свопов производится с использованием метода дисконтированных денежных потоков на основании исходных данных (текущих обменных курсов валют и процентных ставок в рублях и в долларах США, и в юанях), установившихся на рынке и соответствующих Уровню 2 иерархии справедливой стоимости в соответствии с МСФО (IFRS) 13.

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 2023 года		31 декабря 2022 года	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Кредиты и займы (Уровень 2)	579 819	693 561	80 813	90 603
Облигационные займы в долларах США (Уровень 2)	90 469	85 249	94 190	91 741
Облигационный заем в юанях (Уровень 1)	57 756	54 437	45 387	44 151
Облигационные займы в рублях (Уровень 1)	39 914	38 200	19 965	19 730
Итого	767 958	871 447	240 355	246 225

**ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА**
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Для оценки справедливой стоимости кредитов и займов и облигационных займов в долларах США были использованы данные Уровня 2 в иерархии справедливой стоимости в соответствии с МСФО (IFRS) 13. Справедливая стоимость кредитов и займов была рассчитана по общепризнанным моделям оценки на основе анализа дисконтированного потока денежных средств. Для определения ставки дисконтирования, использованной для расчета справедливой стоимости кредитов и займов, была использована рыночная доходность биржевых облигаций в рублях, размещенных Группой. Справедливая стоимость еврооблигаций была определена с использованием метода дисконтированных денежных потоков с учетом данных, которые наблюдаются на рынке (доходность российских государственных еврооблигаций, величина кредитного риска Компании), и соответствует Уровню 2 иерархии справедливой стоимости в соответствии с МСФО (IFRS) 13. Справедливая стоимость облигационных займов в рублях и облигационных займов в юанях соответствует Уровню 1 иерархии справедливой стоимости в соответствии с МСФО (IFRS) 13, так как данные инструменты имеют рыночные котировки и активный рынок.

23. 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 и обеспечить стабильное финансовое положение Группы.

В результате обратного выкупа акций в июле-августе 2023 года чистые активы Группы стали отрицательными. Группа оценивает данный факт, как временный, и ожидает его устранения в течение следующих 1-2 лет.

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. В течение года, закончившегося 31 декабря 2023 года, не было изменений в дивидендной политике Группы. 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 признает, что Коэффициент долговой нагрузки Группы не должен превышать 3,5 в соответствии с Общими положениями и условиями выпуска еврооблигаций. По состоянию на 31 декабря 2023 года Коэффициент долговой нагрузки Группы составил 1,9 (на 31 декабря 2022 года: 0,9).

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 раскрываемой 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 существенных изменений в подходе Группы к управлению капиталом.

**ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА**
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Основные категории финансовых инструментов

Основные финансовые обязательства Группы включают кредиты и займы, производные финансовые инструменты и кредиторскую задолженность. 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.

	<u>31 дек. 2023</u>	<u>31 дек. 2022</u>
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (ОССЧПУ)		
Производные финансовые инструменты (Уровень 2)	783	473
Торговая дебиторская задолженность (Уровень 2)	7 716	560
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	4 901	4 018
Займы выданные	9 671	27 035
Денежные средства и их эквиваленты	<u>153 437</u>	<u>92 614</u>
Итого финансовые активы	<u>176 508</u>	<u>124 700</u>
Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (ОССЧПУ)		
Производные финансовые инструменты (Уровень 2)	36 439	5 099
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Кредиты и займы	776 047	247 678
Кредиторская задолженность	<u>33 384</u>	<u>25 286</u>
Итого финансовые обязательства	<u>845 870</u>	<u>278 063</u>

Справедливая стоимость финансовых инструментов Группы и их уровни иерархии справедливой стоимости раскрыты в примечании 22. 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.

Увеличение / уменьшение цены на золото в течение 2023 года на 10% выше или ниже цены проданного золота за год привело бы к увеличению / уменьшению прибыли за год на 33 653 млн рублей и на 33 653 млн рублей соответственно (2022 год: 24 221 млн рублей и на 24 221 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 свопов, соответственно группа не подвержена существенному риску от изменения процентных ставок.

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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА**
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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 банках с обоснованной и необходимой диверсификацией, что снижает риск концентрации, распределяя подверженность кредитному риску между несколькими банками с высоким рейтингом.

Публичные кредитные рейтинги банков (или их материнских компаний), в которых Группа размещала денежные средства и их эквиваленты, представлены следующим образом:

	<u>31 дек. 2023</u>	<u>31 дек. 2022</u>
С рейтингом инвестиционной категории	54 470	19 785
С рейтингом неинвестиционной категории	98 966	70 904
Без независимого рейтинга	<u>1</u>	<u>1 925</u>
Итого денежные средства и их эквиваленты	<u>153 437</u>	<u>92 614</u>

Кредитные рейтинги инвестиционного уровня соответствуют AAA(RU) по АКРА и ruAAA по Эксперт РА. По состоянию на 31 декабря 2023 года 35% денежных средств и их эквивалентов были размещены в банке с рейтингами инвестиционной категории (на 31 декабря 2022 года: 33% и 32% в двух банках с рейтингами инвестиционной категории).

Несмотря на то, что Группа продает более 70% 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 2023 года непогашенная дебиторская задолженность за золотосодержащие продукты составила 7 716 млн рублей (на 31 декабря 2022 года: 560 млн рублей).

Реализация золота основным покупателям Группы представлена следующим образом:

	<u>Год, закончившийся 31 декабря</u>	
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Крупнейший покупатель	88 981	42 610
2-5 крупнейших покупатели	191 009	100 712
Следующие 5 крупнейших покупателей	<u>76 760</u>	<u>70 453</u>
Итого 10 крупнейших покупателей	<u>356 750</u>	<u>213 775</u>
Оставшиеся покупатели	<u>104 736</u>	<u>74 689</u>
Итого	<u>461 486</u>	<u>288 464</u>

**ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА**
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Риск ликвидности

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

Методы управления ликвидностью включают среднесрочное прогнозирование (бюджет утверждается ежегодно и ежеквартально корректируется) и 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 2023 года. Указанные суммы представляют собой недисконтированный денежный поток в соответствии с условиями договоров, включая платежи по процентам и производные финансовые инструменты:

	Кредиты и ПФИ		Торговая и прочая кредиторская задолженность	Обязательства по аренде	Итого
	Основная сумма долга	Проценты			
В течение первого года	27 893	52 826	33 384	1 447	115 550
В течение второго года	1 256	47 894	-	1 386	50 536
В течение третьего года	-	47 714	-	1 282	48 996
В течение четвертого года	57 849	47 714	-	1 127	106 690
В течение пятого года	580 463	29 059	-	1 107	610 629
Более шести лет	73 006	2 870	-	12 140	88 016
Итого	740 467	228 077	33 384	18 489	1 020 417

Ниже представлены графики погашения финансовых обязательств Группы по состоянию на 31 декабря 2022 года. Указанные суммы представляют собой недисконтированный денежный поток в соответствии с условиями договоров, включая платежи по процентам и производные финансовые инструменты:

	Кредиты и ПФИ		Торговая и прочая кредиторская задолженность	Обязательства по аренде	Итого
	Основная сумма долга	Проценты			
В течение первого года	23 985	9 918	25 286	1 278	60 467
В течение второго года	127 100	6 752	-	1 243	135 095
В течение третьего года	2 180	3 306	-	1 197	6 683
В течение четвертого года	-	3 306	-	1 086	4 392
В течение пятого года	45 508	3 306	-	937	49 751
Более шести лет	48 534	1 617	-	10 688	60 839
Итого	247 307	28 205	25 286	16 429	317 227

Сроки погашения производных финансовых инструментов представлены в примечании 18.

24. ПРИОБРЕТЕНИЕ ДОЧЕРНИХ ОБЩЕСТВ

База распределения накопленной чистой прибыли для компаний, ведущих деятельность в Российской Федерации, определена 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 раскрываемой консолидированной финансовой отчетности не является актуальным.

**ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА**
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Приобретение Чульбаткана

В июне 2022 года, после завершения продажи Kinross Gold Corporation 100% своих российских активов группе компаний Highland Gold Mining, Группа приобрела 100%-ные доли владения в ООО «Удинск Золото» и ООО «Берилл Золото» у группы компаний Highland Gold Mining за уплаченное денежное вознаграждение в сумме 8 012 млн рублей и последующие корректировки в сумме 972 млн рублей. Приобретение было оценено как выгодная покупка, что привело к признанию дохода в сумме 159 млн рублей за год, закончившийся 31 декабря 2022 года в раскрываемом консолидированном отчете о прибылях или убытках. В соответствии с МСФО (IFRS) 3 Группа предварительно оценила справедливую стоимость идентифицируемых активов и обязательств приобретенных компаний на дату приобретения по состоянию на 31 декабря 2022 года. Кроме того, корректировки к предварительной оценке в сумме (337) млн рублей и к последующим корректировкам вознаграждения в сумме 393 млн рублей были отражены ретроспективно за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, в раскрываемом консолидированном отчете о прибылях и убытках в связи с окончанием периода оценки в июне 2023 года.

Приобретенные компании дают Группе 100%-ную долю в золоторудном месторождении Чульбаткан. Чульбаткан – это месторождение с высоким содержанием золота, расположенное в Хабаровском крае (на Дальнем Востоке). Справедливая стоимость идентифицируемых активов и обязательств приобретенных компаний на дату приобретения представлена следующим образом:

	<u>Справедливая стоимость на дату приобретения</u>
Основные средства	7 485
Запасы в составе внеоборотных активов	282
Отложенные налоговые активы	267
Торговая и прочая дебиторская задолженность	550
Налоги к возмещению	268
Денежные средства и их эквиваленты	415
Обязательства по уплате налогов	(84)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(40)
Итого идентифицируемые чистые активы	9 143
Уплаченное денежное вознаграждение	(8 591)
Обязательства в составе торговой и прочей кредиторской задолженности	(393)
Общее вознаграждение	(8 984)
Доход от приобретения дочерних обществ	159

Оценка справедливой стоимости идентифицируемых чистых активов производилась на основании дисконтированных будущих денежных потоков приобретенных компаний. Факторы, которые повлияли на эти денежные потоки, включают:

- цены на золото и курсы валют;
- капитальные и эксплуатационные расходы;
- доступные запасы и ресурсы, а также будущий план производства.

25. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В январе 2024 года Группа завершила размещение дебютного выпуска 5,5-летних «золотых» облигаций со ставкой купона 3,10% годовых. Объем выпуска составил 15 000 млн рублей, что соответствует примерно 2,6 тоннам золота. Номинальная стоимость каждой «золотой» облигации, являющейся условной денежной единицей, составляет 1 грамм золота. Денежный эквивалент номинальной стоимости будет рассчитываться в российских рублях на основе учетной цены на золото, установленной Банком России.

В феврале 2024 года в соответствии с условиями эмиссионной документации Еврооблигаций с погашением в 2024 году (далее – «Еврооблигации») и требованиями действующего российского законодательства Группа перечислила денежные средства в российских рублях, зарезервированные для купонных выплат в январе 2024 года, а также основную сумму долга по Еврооблигациям держателям Еврооблигаций, чьи права учитываются в российских депозитариях. Кроме того, в соответствии с условиями выпуска Еврооблигаций и в соответствии с инструкцией, полученной от Трасти, Группа перечислила денежные средства в российских рублях для купонных выплат в январе 2024 года, а также основную сумму долга по Еврооблигациям с целью последующей выплаты владельцам Еврооблигаций, чьи права учитываются в иностранных депозитариях. После осуществления вышеуказанных переводов денежных средств (выплата основной суммы долга в размере 28 881 млн рублей) Группа подтверждает выполнение своих обязательств в отношении всех держателей Еврооблигаций в полном объеме в соответствии с применимыми положениями и условиями выпуска Еврооблигаций.