

ПАО «Полюс»

**Промежуточная сокращенная
консолидированная финансовая отчетность**

*за три и девять месяцев, закончившихся
30 сентября 2018 года (неаудировано)*

ПАО «ПОЛЮС»

ПРОМЕЖУТОЧНАЯ СОКРАЩЕННАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2018 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО)

СОДЕРЖАНИЕ

СТРАНИЦА

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ
ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2018 ГОДА

1

ПРОМЕЖУТОЧНАЯ СОКРАЩЕННАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ
ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2018
ГОДА:

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибылях или убытках 4

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прочих совокупных доходах 5

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении 6

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале 7

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о денежных потоках 8

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности 9-43

ПАО «ПОЛЮС»

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2018 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО)

Руководство ПАО «Полюс» («Компания») и его дочерних предприятий («Группа») несет ответственность за подготовку промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Группы по состоянию на 30 сентября 2018 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за три и девять месяцев, закончившихся на эту дату, в соответствии с Международным стандартом бухгалтерского учета 34 «Промежуточная финансовая информация» («МСБУ 34»).

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


- обеспечение правильного выбора и применения принципов учетной политики;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- соответствие требованиям МСБУ 34 «Промежуточная финансовая информация», а также 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;
- подготовку промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, исходя из допущения, что Группа будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:


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

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность Группы за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года, была утверждена руководством 7 ноября 2018 года.

От имени Руководства:



Грачев П.С.
Генеральный директор



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

Москва, Россия
7 ноября 2018 года

ПАО «ПОЛЮС»

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ ИЛИ УБЫТКАХ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2018 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО)

(в миллионах российских рублей, за исключением прибыли на акцию)

	Примечания	Три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
		2018	2017	2018	2017
Выручка от реализации золота	5	54,150	43,195	131,312	113,686
Выручка от прочей реализации		644	621	1,770	1,605
Итого выручка		54,794	43,816	133,082	115,291
Себестоимость реализации золота	6	(20,044)	(15,608)	(46,185)	(41,957)
Себестоимость прочей реализации		(273)	(520)	(1,251)	(1,368)
Валовая прибыль		34,477	27,688	85,646	71,966
Коммерческие и административные расходы	7	(3,739)	(2,799)	(9,683)	(8,062)
Прочие расходы, нетто		(1,597)	(747)	(3,759)	(1,851)
Прибыль от операционной деятельности		29,141	24,142	72,204	62,053
Финансовые расходы, нетто	8	(3,243)	(2,512)	(8,812)	(8,769)
Процентный доход		443	335	1,105	1,366
(Убыток) / прибыль от инвестиционной деятельности, нетто	9	(5,376)	1,695	(8,523)	5,544
(Убыток) / прибыль по курсовым разницам, нетто		(7,804)	2,492	(22,584)	6,617
Прибыль до налогообложения		13,161	26,152	33,390	66,811
Расход по налогу на прибыль	10	(3,516)	(4,410)	(2,118)	(10,109)
Прибыль за период		9,645	21,742	31,272	56,702
Принадлежащая:					
Акционерам Компании		9,095	21,133	30,696	56,394
Неконтролирующим акционерам		550	609	576	308
		9,645	21,742	31,272	56,702
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение периода, тыс. штук					
- для целей расчета базовой прибыли на акцию	17	132,339	131,218	132,221	127,516
- для целей расчета разводненной прибыли на акцию	17	136,460	132,651	136,423	128,077
Прибыль на акцию (российских рублей)					
- базовая		69	161	232	442
- разводненная		68	160	221	442

ПАО «ПОЛЮС»

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРОЧИХ СОВОКУПНЫХ ДОХОДАХ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2018 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО) (в миллионах российских рублей)

	Примечания	Три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
		2018	2017	2018	2017
Прибыль за период		9,645	21,742	31,272	56,702
Прочие совокупные доходы / (расходы) за период					
Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в отчет о прибылях или убытках:					
Увеличение резерва по переоценке инструментов хеджирования денежных потоков по стабилизатору выручки		-	-	-	232
Отложенный налог на прибыль, связанный с изменением резерва по переоценке инструментов хеджирования		-	49	-	3
		-	49	-	235
Статьи, которые были реклассифицированы в отчет о прибылях и убытках:					
Реклассификация резерва по переоценке инструментов хеджирования денежных потоков в отчете о прибылях и убытках по стабилизатору выручки		-	(1)	-	(1,114)
Отложенный налог на прибыль, связанный с реклассификацией резерва по переоценке инструментов хеджирования денежных потоков в отчете о прибылях и убытках		-	(48)	-	174
		-	(49)	-	(940)
Прочие совокупные расходы за период		-	-	-	(705)
Итого совокупные доходы за период		9,645	21,742	31,272	55,997
Принадлежащие:					
Акционерам Компании		9,095	21,133	30,696	55,689
Неконтролирующим акционерам		550	609	576	308
		9,645	21,742	31,272	55,997

ПАО «ПОЛЮС»

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 30 СЕНТЯБРЯ 2018 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО) (в миллионах российских рублей)

	Приме- чания	30 сен. 2018	31 дек. 2017
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	11	250,975	230,694
Деривативы и инвестиции	12	873	2,194
Запасы	13	17,206	17,264
Отложенные налоговые активы		8,508	3,447
Прочая дебиторская задолженность		5,558	5,606
Прочие внеоборотные активы		4,236	3,341
		287,356	262,546
Оборотные активы			
Деривативы и инвестиции	12	113	-
Запасы	13	39,698	25,042
Отложенные расходы		1,099	825
Торговая и прочая дебиторская задолженность	14	7,696	5,839
Авансы выданные и расходы будущих периодов		1,460	1,192
Налоги к возмещению	15	8,668	6,565
Депозиты в банках		2	-
Денежные средства и их эквиваленты	16	65,600	69,332
		124,336	108,795
ИТОГО АКТИВЫ		411,692	371,341
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал и резервы			
Уставный капитал	17	134	134
Добавочный капитал	17	67,772	68,268
Собственные акции, выкупленные у акционеров	17	(4,922)	(6,596)
Прочие резервы		(123)	(123)
Нераспределенный убыток		(36,217)	(29,219)
Капитал акционеров материнской компании		26,644	32,464
Доля неконтролирующих акционеров		5,693	5,317
		32,337	37,781
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	18	263,731	245,880
Деривативы	12	3,744	25,773
Доходы будущих периодов	19	7,419	7,592
Отложенные платежи	20	10,927	12,451
Отложенные налоговые обязательства		13,595	12,498
Обязательства по восстановлению окружающей среды		2,397	2,689
Прочие долгосрочные обязательства		3,174	2,662
		304,987	309,545
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	18	528	690
Деривативы	12	30,508	-
Отложенные платежи	20	3,682	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	21	36,645	18,332
Обязательства по уплате налогов	22	3,005	4,993
		74,368	24,015
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		379,355	333,560
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		411,692	371,341

ПАО «ПОЛЮС»

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2018 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО) (в миллионах российских рублей)

Примечания	Кол-во обыкновенных акций, тыс. штук	Капитал акционеров материнской Компании							Доля неконтролирующих акционеров	Итого
		Уставный капитал	Добавочный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Прочие резервы	Резерв по переоценке инструментов хеджирования денежных потоков	(Накопленный убыток)/ нераспределенная прибыль	Итого		
На 31 декабря 2016 года	125,632	191	64,590	(261,675)	-	705	165,346	(30,843)	5,714	(25,129)
Прибыль за период		-	-	-	-	-	56,394	56,394	308	56,702
Уменьшение резерва по переоценке инструментов хеджирования денежных потоков		-	-	-	-	(705)	-	(705)	-	(705)
Итого совокупные (расходы) / доходы		-	-	-	-	(705)	56,394	55,689	308	55,997
Долгосрочные планы поощрения	-	-	837	-	-	-	-	837	-	837
Выкуп собственных акций	(14)	-	-	(62)	-	-	-	(62)	-	(62)
Аннулирование, ранее выкупленных собственных акций	-	(63)	(20,987)	253,972	-	-	(232,922)	-	-	-
Выпуск акций	6,016	6	23,496	-	-	-	-	23,502	-	23,502
Приобретение дополнительной доли в ООО «СЛ Золото» казначейскими акциями	290	-	127	1,169	-	-	-	1,296	-	1,296
Объявленные дивиденды акционерам Компании	-	-	-	-	-	-	(33,823)	(33,823)	-	(33,823)
Дивиденды неконтролирующим акционерам	-	-	-	-	-	-	-	-	(190)	(190)
На 30 сентября 2017 года	131,924	134	68,063	(6,596)	-	-	(45,005)	16,596	5,832	22,428
На 31 декабря 2017 года	131,924	134	68,268	(6,596)	(123)	-	(29,219)	32,464	5,317	37,781
Прибыль за период		-	-	-	-	-	30,696	30,696	576	31,272
Итого совокупные доходы		-	-	-	-	-	30,696	30,696	576	31,272
Долгосрочные планы поощрения, за вычетом налогов	-	-	383	-	-	-	-	383	-	383
Исполнение первого транша в рамках Долгосрочного плана поощрения	17 415	-	(879)	1,674	-	-	(868)	(73)	-	(73)
Увеличение доли в дочерних организациях	-	-	-	-	-	-	(5)	(5)	(107)	(112)
Объявленные дивиденды акционерам Компании	17 -	-	-	-	-	-	(36,821)	(36,821)	-	(36,821)
Дивиденды неконтролирующим акционерам	17 -	-	-	-	-	-	-	-	(93)	(93)
На 30 сентября 2018 года	132,339	134	67,772	(4,922)	(123)	-	(36,217)	26,644	5,693	32,337

ПАО «ПОЛЮС»

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКАХ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2018 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО) (в миллионах российских рублей)

		Три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	Примечания	2018	2017	2018	2017
Операционная деятельность					
Прибыль до налогообложения		13,161	26,152	33,390	66,811
Корректировки:					
Финансовые расходы, нетто	8	3,243	2,512	8,812	8,769
Процентный доход		(443)	(335)	(1,105)	(1,366)
Убыток / (прибыль) от переоценки деривативов и инвестиций, нетто	9	5,376	(1,695)	8,523	(5,544)
Амортизация	11	4,435	2,803	9,504	7,523
Убыток / (прибыль) по курсовым разницам, нетто		7,804	(2,492)	22,584	(6,617)
Прочие		1,154	599	2,802	1,416
		34,730	27,544	84,510	70,992
Изменения в оборотном капитале:					
Запасы		(2,925)	(2,683)	(7,116)	(3,507)
Отложенные расходы		1,442	1,269	(272)	(77)
Торговая и прочая дебиторская задолженность		(3,520)	720	(1,629)	1,534
Авансы выданные и расходы будущих периодов		54	(333)	(276)	(585)
Налоги к возмещению		(368)	(1,390)	(62)	(824)
Торговая и прочая кредиторская задолженность		2,183	625	1,517	505
Обязательства по уплате налогов		185	81	(1,571)	(987)
Прочие долгосрочные обязательства		-	(63)	-	(173)
		31,781	25,770	75,101	66,878
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		31,781	25,770	75,101	66,878
Налог на прибыль уплаченный		(3,763)	(2,325)	(8,701)	(11,508)
		28,018	23,445	66,400	55,370
Денежные средства, полученные от операционной деятельности, нетто					
Инвестиционная деятельность¹					
Приобретение объектов основных средств (за исключением платежа, связанного с приобретением лицензии по Сухому Логу)		(12,419)	(11,870)	(35,910)	(28,473)
Платеж, связанный с приобретением лицензии по Сухому Логу	20	-	-	-	(2,033)
Строительство высоковольтной ЛЭП Омчак		(643)	(1,238)	(1,735)	(1,238)
Проценты полученные		443	334	1,063	1,496
Поступление денежных средств при выбытии совместного предприятия		-	-	-	5,758
Прочие		11	-	116	(207)
		(12,608)	(12,774)	(36,466)	(24,697)
Денежные средства, (направленные на) / полученные от инвестиционной деятельности, нетто		(12,608)	(12,774)	(36,466)	(24,697)
Финансовая деятельность¹					
Поступления от кредитов и займов	18	5,446	-	64,553	46,465
Погашение кредитов и займов	18	(8,600)	(18,382)	(73,086)	(89,736)
Проценты уплаченные		(5,365)	(4,234)	(12,790)	(13,601)
Уплаченные банковские комиссии		(54)	(112)	(1,038)	(615)
Денежные средства, полученные в рамках выпуска акций		-	24,146	-	24,146
Платежи, связанные с выпуском акций		-	(159)	-	(159)
Денежные средства, поступившие в рамках операций возвратной финансовой аренды		-	-	-	663
Денежные средства, направленные на погашение задолженности по финансовой аренде		(58)	(51)	(172)	(253)
Поступления по процентным свопам	8	-	-	66	47
Поступления по валютно-процентным свопам	8	720	807	1,597	1,720
Денежные средства, направленные на выкуп собственных акций		-	-	-	(62)
Увеличение доли владения в дочерних обществах		-	-	(107)	-
Дивиденды, выплаченные Акционерам Компании		(778)	(33,229)	(19,465)	(33,229)
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим акционерам		(6)	(165)	(33)	(165)
		(8,695)	(31,379)	(40,475)	(64,779)
Денежные средства, направленные на финансовую деятельность, нетто					
Увеличение / (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов, нетто		6,715	(20,708)	(10,541)	(34,106)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода		56,962	87,243	69,332	105,536
Влияние изменения курса иностранно валюты на остатки денежных средств в иностранной валюте		1,923	(1,496)	6,809	(6,391)
		65,600	65,039	65,600	65,039
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода		65,600	65,039	65,600	65,039

¹ Существенные неденежные операции в отношении инвестиционной деятельности раскрыты в Примечании 20 к данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2018 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО)

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

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

Основными видами деятельности Компании и контролируемых ею предприятий (вместе «Группа») являются добыча и реализация золота. Производственные мощности Группы по добыче (включая первичную переработку) расположены в Красноярском крае, Иркутской области и в Республике Саха Российской Федерации. Группа проводит геологоразведочные работы на месторождениях, а также работы по строительству инфраструктуры на уже разведанных месторождениях, преимущественно на Наталкинском месторождении, расположенном в Магаданской области. Дополнительная информация о крупнейших дочерних предприятиях Группы представлена в примечании 25.

Компания является публичным акционерным обществом, акции которого допущены к обращению в «первом уровне» списка ценных бумаг Московской Биржи. 5 июля 2017 года глобальные депозитарные расписки, представляющие акции ПАО Полюс (две глобальные депозитарные расписки эквивалентны одной акции), были включены в официальный список, контролируемый Управлением по финансовому контролю Соединенного королевства, а также к торгам на официальном рынке ценных бумаг, котирующихся на лондонской Фондовой Бирже («LSE»). Контролирующим акционером Компании является Polyus Gold International Limited («PGIL»), ранее публичная компания, зарегистрированная в Джерси. Конечной материнской компанией является Wandle Holding Limited, компания, зарегистрированная на Кипре. Конечным бенефициаром (контролирующим акционером) Компании по состоянию на 30 сентября 2018 года и 31 декабря 2017 года являлся Саид Керимов.

2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

2.1 Непрерывность деятельности

При проведении Руководством Группы оценки способности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем были приняты во внимание все факторы, способные оказать влияние на будущее развитие, эффективность и финансовое положение Группы, включая ожидаемые будущие результаты коммерческой деятельности, размер заимствований и доступных кредитных ресурсов, а также планы и обязательства по капитальным вложениям, цены на золото, изменения обменных курсов и прочие риски, присущие деятельности Группы. В результате проведенного анализа Руководство считает, что Группа обладает достаточными ресурсами для продолжения деятельности в течение, по меньшей мере, последующих 12 месяцев. Соответственно, применение допущения о непрерывности деятельности при составлении данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности является правомерным.

2.2 Заявление о соответствии Международным стандартам финансовой отчетности

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года, была подготовлена в соответствии с Международным стандартом бухгалтерского учета 34 «Промежуточная финансовая информация» («МСФО (IAS) 34»). Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не включает всей информации и примечаний, которые требуются при подготовке годовой консолидированной финансовой отчетности, и, как следствие, данная отчетность должна рассматриваться совместно с аудированной годовой консолидированной финансовой отчетностью Группы за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, которая была подготовлена в соответствии с МСФО.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2018 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО)

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

2.3 Основы представления отчетности

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

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена на основе принципа учета по первоначальной стоимости, кроме производных финансовых инструментов и ряда показателей торговой дебиторской задолженности, которые учитываются по справедливой стоимости, в соответствии с описанием изменений учетной политики ниже.

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

2.4 Поправки к МСФО и новые МСФО, вступившие в силу в 2018 году

Ниже представлены новые и пересмотренные стандарты и интерпретации, примененные Группой впервые при подготовке данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года .

Наименование	Объект	Применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся не ранее	Ожидаемый эффект на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность
Поправки к МСФО (IFRS) 2	Выплаты, основанные на акциях	1 января 2018 года	Эффект отсутствует
МСФО (IFRS) 9	Финансовые инструменты	1 января 2018 года	Существенный эффект отсутствует (смотрите, пожалуйста, ниже)
МСФО (IFRS) 15	Выручка по договорам с клиентами	1 января 2018 года	Существенный эффект отсутствует (смотрите, пожалуйста, ниже)
КРМФО (IFRIC) 22	Перевод в валюту представления и авансы уплаченные	1 января 2018 года	Эффект отсутствует

2.4.1. МСФО (IFRS) 9 Финансовые инструменты – изменения от перехода с МСФО (IAS) 39 и оценка эффекта от применения данного стандарта

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» заменяет собой МСБУ (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», а также представляет две категории для оценки финансовых инструментов: оценка по амортизированной стоимости и оценка по справедливой стоимости в зависимости от контрактных денежных потоков инструмента, а также бизнес-модели, в рамках которой используется данный финансовый инструмент с 1 января 2018 года.

Все признанные финансовые активы, которые входят в сферу применения МСФО (IFRS) 9, должны быть впоследствии оценены по амортизированной или справедливой стоимости. В частности, долговые инвестиции, которые удерживаются в рамках бизнес-модели, цель которой заключается в получении денежных потоков по контрактам и которые имеют договорные денежные потоки, представляющие собой исключительно выплату основной

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2018 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО)

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

суммы долга и процентов по непогашенной основной сумме долга, обычно оцениваются по амортизированной стоимости.

Долговые инструменты, которые удерживаются в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения контрактных денежных потоков, так и продажи финансовых активов, и которые имеют договорные условия, приводящие к возникновению денежных потоков в соответствующие даты, которые являются исключительно выплатой основной суммы долга и процентов по основной сумме долга, как правило, оцениваются по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Все прочие долговые инвестиции и инвестиции в акционерный капитал оцениваются по их справедливой стоимости на конец последующих отчетных периодов. Кроме того, в соответствии с МСФО (IFRS) 9 организации могут выбрать представление последующих изменений справедливой стоимости инвестиций в акционерный капитал (которые не являются финансовыми активами, удерживаемыми для торговли, или условного вознаграждения, признанного покупателем при объединении бизнеса, к которому применяется МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса» в составе прочего совокупного дохода, при этом дивидендный доход обычно признается в составе прибылей или убытков.

Что касается оценки финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, МСФО (IFRS) 9 требует, чтобы сумма изменения справедливой стоимости финансового обязательства, связанного с изменениями кредитного риска этого обязательства, отражалась в составе прочего совокупного дохода, если признание таких изменений в прочем совокупном доходе не создаст или не увеличит несоответствие в учете в отчете о прибылях и убытках. Изменения в справедливой стоимости, связанные с кредитным риском финансового обязательства, впоследствии не реклассифицируются в состав прибылей или убытков. Согласно МСФО (IAS) 39, вся сумма изменения справедливой стоимости финансового обязательства, обозначенного как справедливая стоимость через прибыль или убыток, ранее представлялась в составе прибылей или убытков.

В отношении обесценения финансовых активов МСФО (IFRS) 9 требует применения модели ожидаемых потерь по кредитам, в отличие от модели понесенных убытков по МСФО (IAS) 39. Модель ожидаемых потерь по кредитам требует, чтобы компания учитывала ожидаемые кредитные убытки и изменения в ожидаемом кредитном убытке на каждую отчетную дату, чтобы отразить изменения кредитного риска с момента первоначального признания. Для признания кредитных потерь больше не требуется факт возникновения кредитного события.

Влияние на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность

Основываясь на анализе финансовых активов и финансовых обязательств Группы на 1 января 2018 года, используя факты и обстоятельства, существовавшие на эту дату, Группа провела оценку влияния применения МСФО (IFRS) 9 на соответствующие показатели промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Группа ожидает применения упрощенного подхода к признанию ожидаемого кредитного убытка в отношении *Денежных средств и их эквивалентов* в соответствии с требованиями МСФО 9. Руководство не ожидает признания каких-либо кредитных потерь в течение 12 месяцев.

Деривативы, отраженные в активах и обязательствах отчета о финансовом положении уже до принятия МСФО (IFRS) 9 учитывались по справедливой стоимости через прибыль или убыток (ОССЧПУ), включая эффект ожидаемых кредитных потерь.

Торговая и прочая дебиторская задолженность (отраженная в составе оборотных активов), за исключением *торговой дебиторской задолженности за золотосодержащую продукцию*,

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2018 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО)

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

не содержит значительного финансового компонента. Группа использует упрощенную модель для расчета убытков от обесценения (размер убытка оценивается как сумма, равная ожидаемым кредитным убыткам в течение срока погашения задолженности). *Торговая дебиторская задолженность за золотосодержащие продукты* стала учитываться по справедливой стоимости через прибыли и убытки. Корректировка цены зависит от рыночных цен на золото, поэтому представляет собой договор купли-продажи со встроенным производным инструментом в составе *дебиторской задолженности*. Встроенный производный инструмент относится к дебиторской задолженности, которая признается и измеряется на основе МСФО (IFRS) 9. Встроенный дериватив не позволяет показателям дебиторской задолженности пройти тест «отдельных платежей суммы основного долга и процентов» в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9 и, соответственно; дебиторская задолженность оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток в составе строки *Прибыль / (убыток) от инвестиционной деятельности, нетто*. Это не оказало существенного влияния на оценку дебиторской задолженности.

Прочая дебиторская задолженность, отраженная в составе внеоборотных активов, по-прежнему учитывается по амортизированной стоимости. Модель ожидаемых кредитных убытков уже применялась при первоначальном признании этой дебиторской задолженности до принятия МСФО (IFRS) 9.

Все *Кредиты и займы* продолжают учитываться по амортизированной стоимости. Модификация долговых обязательств, которая имела место по состоянию на 1 января 2018 года в связи с применением МСФО (IFRS) 9, не оказала существенного влияния на *Кредиты и займы* Группы.

По состоянию на 1 января 2018 года Группа рассмотрела и оценила существующие финансовые активы на предмет обесценения с использованием разумной и обоснованной информации, доступной в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9 на предмет отражения эффекта ожидаемых кредитных рисков соответствующих финансовых активов и обязательств на дату первоначального признания. Это не привело к корректировке балансовой стоимости финансовых активов.

2.4.2. МСФО (IFRS) 15 Выручка по договорам с клиентами - изменения от перехода с МСФО (IAS) 18 и оценка эффекта от применения данного стандарта

МСФО (IFRS) 15 предусматривает единую пятиступенчатую модель оценки, которая будет применима ко всем договорам купли-продажи, основанными на передаче контроля на товары и услуги покупателям. Данный стандарт заменил существующую модель раздельного учета для товаров, включенную в МСФО (IAS) 18 «Выручка».

Одним из ключевых моментов МСФО (IFRS) 15 является идентификация обязательств к исполнению. Обязательства к исполнению, относящиеся к продаже аффинированного золота (являющейся наиболее существенным источником выручки), требуют признавать выручку в момент перехода контроля над аффинированным золотом покупателю, что в целом соответствует требованиям МСБУ (IAS) 18.

Влияние на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность

Группа имеет ряд договоров купли-продажи для золотосодержащей продукции, которые содержат предварительные условия ценообразования в зависимости от количества и цены. Корректировка на поставляемое количество считается корректировкой к выручке (переменным вознаграждением), а не финансовым активом в рамках МСФО (IFRS) 9, таким образом полностью признается в составе *выручки от реализации прочей золотосодержащей продукции*.

Применение МСФО (IFRS) 15 не оказало существенного влияния на сроки или сумму признания выручки от продажи аффинированного золота, за исключением отдельного представления транспортных расходов, заключенных в договоре купли-продажи на прочие

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2018 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО)

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

золотосодержащие продукты, которые стали рассматриваться как отдельное обязательство к исполнению, при этом доходы от транспортных услуг представлены в виде *Выручки от прочей реализации* и связанных с ними затрат в рамках *Себестоимости прочей реализации*. Группа начала применять МСФО (IFRS) 15 перспективно с 1 января 2018 года, отражая сопоставимые данные за предыдущий период в соответствии с действующими на момент составления отчетности стандартами. Совокупный ретроспективный эффект применения МСФО (IFRS) 15 и МСФО (IFRS) 9 не был оценен по состоянию на 1 января 2018 года из-за незначительных изменений в величине выручки и себестоимости, возникающих между требованиями старого и нового стандарта.

2.5 Учетная политика в отношении финансовых инструментов (МСФО (IFRS) 9) и выручки (МСФО (IFRS) 15), применяемая с 1 января 2018 года

2.5.1 Финансовые инструменты

Финансовые активы

Финансовые активы классифицируются как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход или по амортизированной стоимости. Группа определяет классификацию при первоначальном признании.

Финансовые активы классифицируются как финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, если одновременно выполняются следующие условия:

- актив удерживается в бизнес-модели, целью которой является удержание активов для получения денежных потоков по контрактам;
- контрактные условия финансового актива в указанные даты определяют денежные потоки, которые являются исключительно выплатой основной суммы и процентов по основной сумме задолженности;

в противном случае они классифицируются как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости.

После первоначального признания финансовые активы оцениваются на основе классификации следующим образом:

- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки;
- финансовые активы, отличные от тех, которые оцениваются по амортизированной стоимости, оцениваются по справедливой стоимости.

Кроме того, для целей подготовки финансовой отчетности, оценка справедливой стоимости классифицируется на основании иерархии справедливой стоимости (Уровень 1, 2 или 3). Уровни соответствуют возможности прямого определения справедливой стоимости на основе рыночных данных и отражают значимость исходных данных, использованных при оценке справедливой стоимости следующим образом:

- исходные данные Уровня 1 представляют собой не требующие корректировок котировки идентичных активов или обязательств на активных рынках, к которым Группа имеет доступ на дату оценки;
- исходные данные Уровня 2, не являются котировками, определенными для Уровня 1, но которые наблюдаемы на рынке для актива или обязательства либо напрямую, либо косвенно; и
- исходные данные Уровня 3 представляют собой ненаблюдаемые исходные данные по активу или обязательству.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2018 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО)

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Обесценение финансовых активов

В соответствии с МСФО (IFRS) 9, на каждый отчетный период Группа оценивает наличие объективных доказательств обесценения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости.

Группа применяет упрощенный подход и признает ожидаемые кредитные убытки (далее «ОКУ») для этих активов. Сумма ожидаемых кредитных убытков актуализируется на каждую отчетную дату, чтобы отразить изменения кредитного риска с момента первоначального признания соответствующего финансового инструмента. Группа всегда признает ОКУ в течение всего жизненного цикла торговой дебиторской задолженности.

Ожидаемые кредитные убытки по этим финансовым активам оцениваются с использованием матрицы резервов 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.

Для всех других финансовых инструментов Группа признает ОКУ в течение жизненного цикла финансового инструмента, когда с момента первоначального признания произошло значительное увеличение кредитного риска. Если кредитный риск по финансовому инструменту значительно не увеличился с момента первоначального признания, Группа оценивает резерв на потери для этого финансового инструмента на сумму, равную 12 месячному ОКУ. Оценка того, следует ли признавать ОКУ в течение жизненного цикла финансового инструмента, основывается на значительном увеличении вероятности или риска дефолта, имевшего место с момента первоначального признания.

ОКУ в течение жизненного цикла финансового инструмента представляет собой ожидаемые кредитные убытки, которые могут возникнуть в результате всех возможных событий по умолчанию в течение ожидаемого срока действия финансового инструмента. В отличие от этого, 12-месячный ОКУ представляет собой часть ОКУ в течение жизненного цикла финансового инструмента, которая, как ожидается, будет вызвана событиями дефолта на финансовом инструменте, которые возможны в течение 12 месяцев после отчетной даты.

При оценке того, насколько кредитный риск по финансовому инструменту значительно увеличился с момента первоначального признания, Группа сравнивает риск дефолта финансового инструмента на отчетную дату с риском дефолта финансового инструмента на дату первоначального признания. При проведении этой оценки Группа рассматривает как количественную, так и качественную информацию, которая является разумной и приемлемой, включая исторический опыт и перспективную информацию, которая доступна без неоправданных затрат или усилий. Рассматриваемая перспективная информация включает анализ перспективного развития отраслей, в которых работают контрагенты Группы, полученные из экономических экспертных отчетов, от финансовых аналитиков, правительственных органов, соответствующих аналитических центров и других подобных организаций, а также из различных внешних источников по актуальной и прогнозной экономической информации.

В частности, при оценке того, увеличился ли кредитный риск с момента первоначального признания, учитывается следующая информация:

- фактическое или ожидаемое значительное ухудшение внешнего (если имеется) или внутреннего кредитного рейтинга финансового инструмента;
- значительное ухудшение внешних рыночных показателей кредитного риска для конкретного финансового инструмента; существенное увеличение кредитного спреда, цены свопов по кредиту по умолчанию для должника или продолжительность, или степень, в которой справедливая стоимость финансового актива меньше его амортизированной стоимости;

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2018 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО)

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

- существующие или прогнозируемые неблагоприятные изменения в деловых, финансовых или экономических условиях, которые, как ожидается, приведут к значительному снижению способности контрагента выполнять свои долговые обязательства;
- фактическое или ожидаемое существенное ухудшение операционных результатов контрагента;
- значительное увеличение кредитного риска по другим финансовым инструментам одного и того же контрагента;
- фактическое или ожидаемое существенное неблагоприятное изменение в нормативной, экономической или технологической среде контрагента, что приводит к значительному уменьшению способности контрагента выполнять свои долговые обязательства.

Независимо от результатов вышеуказанной оценки Группа полагает, что кредитный риск по финансовому активу значительно увеличился с момента первоначального признания, когда задержка по платежам по договору превышает 30 дней, в случаях, если у Группы нет разумной информации, которая нивелирует факт задержки платежей.

Группа предполагает, что кредитный риск по финансовому инструменту значительно не увеличился с момента первоначального признания, если было определено что финансовый инструмент имеет низкий кредитный риск на отчетную дату. Финансовый инструмент, как установлено, имеет низкий кредитный риск, если: i) финансовый инструмент имеет низкий риск дефолта, ii) контрагент способен выполнить свои договорные обязательства по денежным потокам в ближайшей перспективе и iii) неблагоприятные изменения в экономических условия ведения бизнеса в долгосрочной перспективе могут, но не обязательно, уменьшить способность контрагента выполнять свои договорные обязательства по денежным потокам. Группа считает, что финансовый актив имеет низкий кредитный риск, когда он имеет внутренний или внешний кредитный рейтинг «инвестиционного класса» в соответствии с понимаемым в глобальном масштабе определением.

Группа регулярно контролирует эффективность критериев, используемых для определения того, произошло ли значительное увеличение кредитного риска, и соответствующим образом пересматривает их, чтобы гарантировать, что критерии способны идентифицировать значительное увеличение кредитного риска до того, как платежи по договору будут просрочены.

Если имеются объективные доказательства того, что убытки от обесценения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, были понесены, сумма убытка определяется как разница между балансовой стоимостью актива и текущей стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков.

При признании обесценения балансовая стоимость финансового актива уменьшается за счет резерва по сомнительным долгам, а убытки от обесценения отражаются в составе прибылей или убытков. Балансовая стоимость финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, снижается на сумму обесценения, когда ожидается, что долги станут безнадежными в будущем. Если в последующий период сумма убытка от обесценения изменилась в связи с событием, произошедшим после признания обесценения, ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются с учетом резерва по сомнительным долгам.

Прекращение признания

Группа прекращает признавать финансовый актив только в том случае, когда договорные права на денежные потоки от актива истекают, или он передает финансовый актив и практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, другому лицу. Если Группа не передает и не сохраняет практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности, и продолжает контролировать переданный актив, Группа признает свою нераспределенную долю в активах и связанное с ними обязательство в отношении сумм, которые она может заплатить. Если Группа сохраняет практически все риски и выгоды,

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2018 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО)

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

связанные с владением переданным финансовым активом, Группа продолжает признавать финансовый актив, а также признает заемные средства с обеспечением для полученных поступлений.

Метод эффективной процентной ставки

Метод эффективной процентной ставки – это метод для расчета амортизированной стоимости финансового актива или обязательства и распределения процентных доходов в течение соответствующего периода. Эффективная процентная ставка – это ставка, используемая для дисконтирования ожидаемых будущих денежных поступлений или платежей в течение ожидаемого срока существования финансового актива или обязательства, или более короткого периода в случаях, когда это применимо.

Доход признается по эффективной процентной ставке по долговым инструментам, отличным от тех финансовых активов, которые определены как ОССЧПУ.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства классифицируются как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки, и финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости. Группа определяет классификацию при первоначальном признании.

Все финансовые обязательства оцениваются по справедливой стоимости при первоначальном признании. Однако финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, оцениваются по себестоимости после вычета расходов по сделке, которые непосредственно связаны с финансовыми обязательствами.

После первоначального признания финансовые обязательства оцениваются исходя из их классификации следующим образом:

- финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Амортизация по методу эффективной процентной ставки, а также прибыль или убыток от прекращения признания, признаются в составе прибылей и убытков в консолидированном отчете о прибылях и убытках;
- финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включают финансовые обязательства, удерживаемые для торговых и финансовых обязательств, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток при первоначальном признании. Чистая прибыль или убыток, признанные в консолидированном отчете о прибылях и убытках, включают в себя любые проценты, уплаченные по финансовому обязательству, и включаются в строку *Прибыль (убыток) от инвестиционной деятельности, нетто*.

Финансовые обязательства, включая займы, первоначально оцениваются по справедливой стоимости за вычетом расходов по сделке и впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки, при этом процентные расходы отражаются в *Финансовых расходах*.

Прекращение признания

Группа прекращает признание финансовых обязательств, когда и только когда обязательства Группы погашаются, аннулируются или истекает срок их погашения.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2018 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО)

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Производные финансовые инструменты

Группа заключает сделки с различными производными финансовыми инструментами для управления рисками влияния процентных ставок и валютных рисков, а также риска волатильности цены золота.

Производные финансовые инструменты первоначально признаются по справедливой стоимости на дату заключения и впоследствии переоцениваются до справедливой стоимости в конце каждого отчетного периода. Полученная прибыль или убыток признается в отчете о прибылях и убытках сразу же, если производный финансовый инструмент не классифицирован как инструмент хеджирования, в этом случае время признания в прибылях и убытках зависит от характера отношений хеджирования.

Производные инструменты, включенные в непроизводные основные контракты, которые не являются финансовыми активами в рамках МСФО (IFRS) 9 (например, финансовые обязательства), рассматриваются как самостоятельные производные инструменты, когда они соответствуют определению производного финансового инструмента, их риски и характеристики не тесно связаны с основными контрактами и основные контракты не учитываются по ОССЧПУ.

Производные инструменты, встроенные в гибридные контракты, которые в виде основного контракта содержат финансовые активы, в рамках МСФО (IFRS) 9 не разделяются. Весь гибридный контракт классифицируется и впоследствии учитывается по амортизированной стоимости или по ОССЧПУ.

Конвертируемые облигации содержат как производные, так и непроизводные компоненты. Производная составляющая называется встроенной производной, а непроизводная составляющая представляет собой основной контракт. Если экономические характеристики и риски встроенных производных инструментов не тесно связаны с характеристиками основного контракта, и сам гибридный контракт не учитывается по справедливой стоимости через прибыли или убытки, то встроенный производный инструмент разделяется и отражается по справедливой стоимости в прибылях или убытках. Основным контрактом будет по-прежнему учитываться в соответствии с определенным стандартом бухгалтерского учета (амортизированная 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.

2.5.2 Выручка по договорам с клиентами

Группа признает выручку, чтобы отразить передачу товаров или услуг клиентам в размере, который отражает вознаграждение, на которое Группа рассчитывает получить право в обмен на эти товары или услуги. Группа применяет пятиэтапный подход к признанию доходов:

- определение договора с клиентом;
- определение обязательства к исполнению в контракте;
- определение цены сделки;
- распределение цены сделки по обязательствам к исполнению в контрактах;
- признание дохода, когда компания выполняет обязательства к исполнению.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2018 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО)

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

2.6 Поправки к МСФО стандартам, вступающие в силу после 2018 года

Наименование	Объект	Применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся не ранее	Ожидаемый эффект на консолидированную финансовую отчетность
МСФО (IFRS) 16	Аренда	1 января 2019 года	Ожидается эффект (смотрите, ниже)
Поправки к МСФО (IFRS) 9	Предоплата с отрицательной компенсацией	1 января 2019 года	В процессе оценки
КРМФО (IFRIC) 23	Неопределенность в отношении налога на прибыль	1 января 2019 года	В процессе оценки
Поправки к МСФО (IAS) 12	Налог на прибыль в отношении дивидендных выплат	1 января 2019 года	В процессе оценки
Поправки к МСФО (IAS) 19	Изменение планов, сокращение и погашение	1 января 2019 года	В процессе оценки
Поправки к МСФО (IAS) 23	Отражение кредитов и займов после того, как соответствующий квалифицируемый актив готов для использования или продажи	1 января 2019 года	В процессе оценки

МСФО (IFRS) 16 Аренда

По состоянию на 30 сентября 2018 года Группой заключены договоры операционной аренды без права досрочного расторжения на 8,422 млн. рублей (примечание 24). МСФО (IAS) 17 не требует признания каких-либо прав пользования на активы в целях расчета обязательства по таким договорам. Вместо этого в финансовой отчетности раскрывается определенная информация о будущей финансовой аренде в составе *Будущих обязательств* (примечание 24). Предварительная оценка указывает, что данные договоры будут соответствовать определению *Аренда* и требованиям МСФО (IFRS) 16, в результате чего Группа будет признавать права пользования в качестве актива и соответствующее обязательство в отношении вышеуказанных договоров аренды, если они не будут соответствовать определению малоценного актива или краткосрочной аренды в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 16. Ожидается, что признание прав на использование активов по договору аренды и соответствующих обязательств окажет существенное влияние на показатели консолидированной финансовой отчетности Группы, и в настоящее время Руководство Группы оценивает потенциальный эффект от применения данного стандарта. Пока Руководство Группы не закончит проводить данную оценку, отсутствует возможность предоставить разумную оценку применения данного нового стандарта.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

В данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности использовались те же принципы учета, представления и методы расчета, которые были применены в аудированной консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, за исключением новой учетной политики, рассмотренной в абзацах 2.4. и 2.5. выше.

Начиная с 2018 года, Группа начала производить золотосурмянистый флотационный концентрат (включено в Прочее золотосодержащее минеральное сырье, не прошедшее всех стадий переработки). Сурьма, содержащаяся во золотосурмянистом флотационном концентрате, является побочным / вторичным продуктом, получаемым в процессе переработки золота, оценивается по чистой возможной стоимости реализации с соответствующим уменьшением себестоимости произведенного золота. Чистый результат продаж сурьмы, содержащейся в золотосурмянистом флотационном концентрате, признается в качестве снижения *себестоимости продаж золота*.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2018 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО)

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И КЛЮЧЕВЫЕ ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ

Существенные допущения, оценки и предположения, сделанные Руководством Группы и примененные при составлении данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года, соответствуют существенным допущениям, оценкам и предположениям, которые были использованы при подготовке консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017.

Период ввода в эксплуатацию месторождения

В соответствии с требованиями МСФО (IAS) 16 Основные средства стоимость объекта основных средств включает в себя любые затраты, непосредственно связанные с приведением актива в место и состояние, необходимые для того, чтобы данный актив мог функционировать в порядке, определяемом Руководством. Капитализация затрат в балансовой стоимости объекта основных средств прекращается в тот момент, когда актив достигает места использования и состояния, необходимых для его функционирования в порядке, определяемом Руководством.

По мнению Руководства, этап ввода в эксплуатацию и выхода на проектную мощность будет завершен, помимо общих качественных характеристик, при достижении следующими показателями определенных количественных значений последовательно в течение двух месяцев:

- определенный уровень проектной мощности по переработке золотосодержащей руды, и
- определенный уровень извлечения золота из руды.

По состоянию на 1 августа 2018 года данные критерии были достигнуты и соблюдались последовательно в течение двух месяцев, в результате чего Группой было принято решение, что этап ввода в эксплуатацию и выхода на проектную мощность завершен и Наталкинское месторождение начало осуществлять деятельность в соответствии с намерениями Руководства. Соответствующая реклассификация была отражена в составе строки «Основные средства» (примечание 11).

Капитализация затрат по займам, прочим расходам, напрямую связанных с разработкой месторождения, включая расходы на проверку в течение периода наращивания производственной мощности, а также производственные расходов за вычетом поступлений от продажи золота в течение периода наращивания производственной мощности, прекращены с 1 августа 2018 года (примечание 5).

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2018 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО)

(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

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

- **Олимпиадинская бизнес-единица** (далее «Олимпиада», располагается в Красноярском Крае Российской Федерации) – осуществляет добычу (включая первичную переработку) и реализацию золота, добытого на Олимпиадинском месторождении, а также научно-исследовательские работы, разведку и оценку запасов полезных ископаемых на Олимпиадинском месторождении. Результаты деятельности по месторождению Титимухта включены в Олимпиадинское месторождение, так как добыча на месторождении Титимухта не существенна, и золотоизвлекательные мощности Титимухты используются для переработки руды Олимпиадинского месторождения;
- **Благодатная бизнес-единица** (далее «Благодатное», располагается в Красноярском Крае Российской Федерации) – осуществляет добычу (включая первичную переработку) и реализацию золота, добытого на Благодатном месторождении, а также научно-исследовательские работы, разведку и оценку запасов полезных ископаемых на Благодатном месторождении;
- **Россыпная бизнес-единица** (переименовано, ранее «Иркутская россыпная бизнес-единица», располагается в Иркутской области Российской Федерации (Бодайбинский район) – осуществляет добычу (включая первичную переработку) и реализацию золота, добытого на ряде россыпных месторождений;
- **Вернинская бизнес-единица** (далее «Вернинское», переименовано, ранее «Иркутская рудная бизнес-единица», располагается в Иркутской области Российской Федерации (Бодайбинский район) – осуществляет добычу (включая первичную переработку) и реализацию золота, добытого на месторождении Вернинское, а также научно-исследовательские работы, разведку и оценку запасов полезных ископаемых на месторождениях Смежный и Медвежий-Западный;
- **Куранахская бизнес-единица** (далее «Куранах», переименовано, ранее «Якутская Куранахская бизнес-единица», располагается в Республике Саха Российской Федерации) – осуществляет добычу (включая первичную переработку) и реализацию золота, добытого на месторождениях Куранахского рудного поля;
- **Наталкинская бизнес-единица** (далее «Наталка», переименовано, ранее «Магаданская бизнес-единица», располагается в Магаданской области Российской Федерации) – осуществляет добычу (включая первичную переработку) и реализацию золота, добытого на Наталкинском месторождении, а также научно-исследовательские работы, разведку и оценку запасов полезных ископаемых на Наталкинском месторождении;
- **Бизнес-единица Сухой Лог** (располагается в Иркутской области Российской Федерации) – представлена компанией ООО «СЛ Золото», которая производит геологоразведочные работы и работы по оценке запасов полезных ископаемых на данном месторождении;
- **Геологоразведочная бизнес-единица** (располагается в Красноярском Крае, Иркутской области, Амурской области и прочих регионах Российской Федерации) – осуществляет научно-исследовательские работы, разведку и оценку запасов полезных ископаемых в нескольких регионах Российской Федерации;
- **Строительная бизнес-единица** – представлена компаниями ООО «Полюс Строй», АО «Тайгаэнергострой» и АО «Витимэнергострой», которые осуществляют строительные работы на месторождениях Вернинское, Олимпиадинское и прочих; и

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2018 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО)

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

- **Прочие** – Руководство Группы приняло решение не выделять результаты компаний, осуществляющих управленческую, инвестиционную деятельность и некоторые другие необходимые для Группы функции, в отдельный сегмент. Результаты ни одной из этих компаний по отдельности и в совокупности не являются обязательными для раскрытия в качестве результатов операционного сегмента ввиду их незначительности.

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

- реализация золота;
- объем проданного золота в тысячах тройских унций (далее – «унция»);
- прибыль до уплаты процентов, налогов, износа и амортизации и прочих статей (скорректированная EBITDA);
- общие денежные затраты на унцию проданного золота (далее – «ТСС»); и
- капитальные затраты.

Активы и обязательства сегментов не рассматриваются Руководством Группы, в связи с чем данная информация не представлена в настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2018 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО)

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Выручка от реализации золота	Реализованное золото, тыс. унц. ²	Скорректированная EBITDA	ТСС на унцию проданного золота, руб./унц. ²	Капитальные затраты
Три месяца, закончившихся 30 сентября 2018 года					
Бизнес-единицы					
Олимпиада	28,283	375	21,140	15,394	2,981
Благодатное	8,835	110	5,849	23,547	456
Россыпная	6,673	83	2,174	48,346	292
Вернинское	4,759	60	3,123	22,277	681
Куранах	3,466	44	1,827	31,509	717
Наталка	2,134	27	609	45,801	2,529
Геологоразведочная	-	-	(1)	-	175
Строительная	-	-	-	-	269
Сухой Лог	-	-	-	-	358
Прочие сегменты	-	-	606	-	1,114
Итого	54,150	699	35,327	22,672	9,572
Три месяца, закончившихся 30 сентября 2017					
Бизнес-единицы					
Олимпиада	20,788	281	14,355	19,691	2,394
Благодатное	8,710	116	6,083	19,570	915
Россыпная	6,421	85	2,563	42,466	292
Вернинское	4,010	53	2,481	23,921	676
Куранах	3,266	43	1,757	27,831	1,044
Наталка	-	-	28	-	6,365
Геологоразведочная	-	-	(6)	-	113
Строительная	-	-	15	-	-
Сухой Лог	-	-	-	-	203
Прочие сегменты	-	-	711	-	187
Итого	43,195	578	27,987	22,449	12,189
Девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года					
Бизнес-единицы					
Олимпиада	71,371	932	51,198	17,520	9,050
Благодатное	25,103	317	16,849	21,980	3,480
Россыпная	8,581	107	2,527	47,619	1,107
Вернинское	13,528	172	8,664	22,864	1,824
Куранах	10,595	134	5,500	31,725	2,060
Наталка	2,134	27	712	45,801	11,144
Геологоразведочная	-	-	(4)	-	337
Строительная	-	-	(48)	-	749
Сухой Лог	-	-	-	-	908
Прочие сегменты	-	-	546	-	2,745
Итого	131,312	1,689	85,944	22,064	33,404
Девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года					
Бизнес-единицы					
Олимпиада	58,645	816	38,091	21,024	5,325
Благодатное	25,660	346	18,098	18,198	1,731
Россыпная	8,673	116	3,110	41,383	1,009
Вернинское	11,708	160	7,021	23,502	1,403
Куранах	9,000	123	4,574	31,385	2,340
Наталка	-	-	194	-	16,624
Геологоразведочная	-	-	(6)	-	291
Строительная	-	-	49	-	786
Сухой Лог	-	-	-	-	470
Прочие сегменты	-	-	966	-	823
Итого	113,686	1,561	72,097	22,162	30,802

² Исключено из объема аудиторской и обзорной проверки.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2018 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО)

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

	Три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2018	2017	2018	2017
Прибыль за период	9,645	21,742	31,272	56,702
Расходы по налогу на прибыль	3,516	4,410	2,118	10,109
Амортизация (примечание 11)	4,435	2,803	9,504	7,523
Финансовые расходы, нетто (примечание 8)	3,243	2,512	8,812	8,769
Долгосрочные планы по вознаграждениям, выплачиваемые акциями	327	375	620	713
Убыток / (прибыль) по курсовым разницам, нетто	7,804	(2,492)	22,584	(6,617)
Убыток / (прибыль) от инвестиционной деятельности, нетто (примечание 9)	5,376	(1,695)	8,523	(5,544)
Процентный доход	(443)	(335)	(1,105)	(1,366)
Взносы по определенным программам благотворительности	706	644	1,221	1,685
Убыток от обесценения / (восстановление обесценения), нетто	635	(15)	2,304	342
Эффект от выбытия основных средств	83	38	91	(219)
Скорректированная EBITDA	35,327	27,987	85,944	72,097

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

	Три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2018	2017	2018	2017
Себестоимость до отражения результата продажи сурьмы	21,596	15,608	48,019	41,957
Выручка от продажи сурьмы (побочный продукт)	(1,552)	-	(1,834)	-
Себестоимость реализации золота	20,044	15,608	46,185	41,957
Корректировки:				
Амортизация (примечание 11)	(5,549)	(2,880)	(11,971)	(7,795)
Прочие неденежные составляющие в себестоимости реализации золота	1,357	230	3,059	425
Общие денежные затраты (ТСС)³	15,852	12,958	37,273	34,587
Реализованное золото, тыс. унц.	699	578	1,689	1,561
Общие денежные затраты за унцию проданного золота (ТСС), руб./унц.³	22,672	22,449	22,064	22,162

Представленная ниже выручка от реализации золота была получена от внешних покупателей. За три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 и 2017 годов, реализация золота между сегментами не производилась.

Выручка от реализации золота

	Три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2018	2017	2018	2017
Реализация аффинированного золота	48,522	42,305	123,013	109,088
Реализация минерального сырья, не прошедшего всех стадий золотопереработки	5,628	890	8,299	4,598
Итого	54,150	43,195	131,312	113,686

В течение трех и девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года, Группа получила 180 млн. руб. реализованной прибыли по дериватам, которая включается в состав строки

³ Исключено из объема аудиторской и обзорной проверки.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2018 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО)

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Выручка от реализации золота (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года: ноль и прибыль в размере 1,258 млн. рублей соответственно).

Основной объем реализации золота Иркутской россыпной бизнес-единицей, как правило, осуществляется в течение периода с мая по октябрь.

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

	Три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2018	2017	2018	2017
Капитальные затраты	9,572	12,189	33,404	30,802
Приобретение прав на добычу полезных ископаемых по Сухому Логу	-	7,924	-	15,950
Строительство высоковольтной ЛЭП Омчак	643	1,105	1,735	1,238
Активы, связанные со вскрышными работами (примечание 11)	3,762	2,262	9,656	6,480
За минусом поступлений в прочие внеоборотные активы	(670)	(417)	(1,526)	(832)
Поступления в состав основных средств (примечание 11)	13,307	23,063	43,269	53,638
	Три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2018	2017	2018	2017
Капитальные затраты Наталкинской бизнес-единицы				
Приобретение оборудования и осуществление строительных работ	2,255	4,051	7,710	9,971
Капитализированные процентные расходы (до 1 августа 2018) (примечание 4)	465	1,368	3,256	3,977
Капитализация прочих напрямую относящихся расходов, включая затраты по вводу в эксплуатацию и достижению проектной мощности в период наращивания мощностей (до 1 августа 2018) (примечание 4)	14	946	1,405	2,676
Капитализация себестоимости золота за вычетом выручки от продажи (до 1 августа 2018) (примечание 4)	(205)	-	(1,227)	-
Итого	2,529	6,365	11,144	16,624

Капитальные расходы, в основном, относятся к следующим проектам:

- **Наталка:** продолжаются работы на инфраструктурных объектах Наталки: устройство фундаментов для склада ГСМ и Пробирно-аналитической лаборатории №2, подготовительные работы по основному хвостохранилищу; завершаются работы на Пробирно-аналитической лаборатории №1, после поставки оборудования для анализа проб объект будет введен в эксплуатацию; Наталка запущена в промышленную эксплуатацию в соответствии с МСФО.
- **Олимпиада:** происходит увеличение производительности фабрик Олимпиады; завершена поставка крупнотоннажных самосвалов для карьера «Восточный»; продолжаются работы по Хвостохранилищу.
- **Благодатное:** продолжаются работы по внедрению скоростной флотации; ведутся работы по 2-ому этапу расширения фабрики.
- **Куранах:** фабрика достигла выпуска более 5 млн. тонн руды в год, но работы, необходимые для стабильного технического перевооружения фабрики, продолжаются; ведутся работы по дальнейшему расширению фабрики; завершены работы на площадке кучного выщелачивания, получение разрешения на ввод объекта в эксплуатацию планируется в октябре 2018 года.
- **Вернинское:** в рамках проекта расширения фабрики закончены пуско-наладочные работы на участке десорбции.

Внеоборотные активы Группы находятся на территории Российской Федерации.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2018 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО)

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

6. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ ЗОЛОТА

	Три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2018	2017	2018	2017
Заработная плата	5,595	4,737	12,771	11,989
Материалы и запасные части	4,442	3,613	10,715	9,499
Амортизация (примечание 11)	5,549	2,880	11,971	7,795
Налог на добычу полезных ископаемых	3,049	2,355	7,379	6,187
Топливо	1,951	1,353	4,041	3,217
Расходы на оплату коммунальных услуг	655	289	1,683	1,292
Прочие	1,150	1,355	2,894	2,849
Итого расходы по операционной деятельности	22,391	16,582	51,454	42,828
Увеличение остатков по минеральному сырью, не прошедшему всех стадий золотодобычи, и аффинированному золоту	(2,347)	(974)	(5,269)	(871)
Итого	20,044	15,608	46,185	41,957

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года, себестоимость производства была уменьшена на чистую возможную стоимость реализации сурьмы в золотосурьмянистом флотационном концентрате в сумме 2,672 млн. рублей (в течение трех месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года: 947 млн. рублей).

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года, Компания продала сурьму в золотосурьмянистом флотоконцентрате на сумму 1,834 млн. рублей, из которых в течение трех месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года, было продано 1,552 млн. рублей.

7. КОММЕРЧЕСКИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	Три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2018	2017	2018	2017
Заработная плата	2,286	1,873	6,297	5,355
Расходы по продаже и доставке минерального сырья, не прошедшего всех стадий золотопереработки	406	39	781	401
Налоги, за исключением налога на добычу полезных ископаемых и налога на прибыль	307	146	687	490
Профессиональные услуги	144	282	372	651
Амортизация (примечание 11)	196	109	441	286
Прочие	400	350	1,105	879
Итого	3,739	2,799	9,683	8,062

8. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ, НЕТТО

	Три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2018	2017	2018	2017
Проценты по кредитам и займам	4,314	4,523	12,547	14,063
Прибыль от досрочного погашения финансовых обязательств (примечание 18)	(217)	-	(340)	-
Амортизация дисконта	208	268	669	483
Списание комиссий в связи с досрочным погашением и модификацией кредитов	117	326	743	968
Доход от обмена процентными платежами по валютно-процентным свопам	(720)	(807)	(1,597)	(1,720)
Доход от обмена процентными платежами по процентным свопам	-	-	(66)	(47)
Прочие	12	(77)	41	-
Итого финансовые расходы, нетто	3,714	4,233	11,997	13,747
Проценты, включенные в стоимость внеоборотных (квалифицированных) активов	(471)	(1,721)	(3,185)	(4,978)
Итого	3,243	2,512	8,812	8,769

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2018 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО)

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

9. (РАСХОДЫ) / ДОХОДЫ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, НЕТТО

	Три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2018	2017	2018	2017
(Убыток) / прибыль от переоценки валютно-процентных свопов	(6,504)	2,116	(13,026)	4,310
Прибыль / (убыток) от переоценки стабилизатора выручки	1,196	(406)	3,503	(2,355)
Убыток от переоценки неэффективной части стабилизатора выручки по траншам 1 и 2 (примечание 12)	-	-	-	(1,644)
Убыток от переоценки процентных свопов	10	(16)	(25)	(106)
(Убыток) / прибыль от переоценки конвертационного опциона (примечание 18)	(79)	-	1,028	-
Прибыль от выбытия инвестиций в совместное предприятие	-	-	-	5,339
Прочие	1	1	(3)	-
Итого	(5,376)	1,695	(8,523)	5,544

10. ДОХОД ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

С 1 мая 2018 года АО «Полюс Магадан», 100% дочернее общество АО «Полюс Красноярск», включено в реестр участников региональных инвестиционных проектов (РИнвП), что даёт основания для применения пониженных налоговых ставок по налогу на прибыль организаций и налогу на добычу полезных ископаемых в течение 10 лет с периода признания в налоговом учете первой прибыли от реализации золота. Кроме того, применяется дополнительное освобождение от налога на добычу полезных ископаемых на период с месяца включения в реестр до начала указанного 10ти-летнего периода.

Учитывая, что первая прибыль от реализации золота в налоговом учете ожидается не ранее 2019 года, АО «Полюс Магадан» рассчитывает на следующие пониженные налоговые ставки:

- Налог на добычу полезных ископаемых: 0% в период с 1 мая 2018 до 31 декабря 2020 года, а каждые последующие 2 года ставка будет увеличиваться на 1,2 процентных пункта, пока не составит 6% к 2029 году.
- Налог на прибыль организаций: 0% в период с 1 января 2019 года до 31 декабря 2023 года; 10% в период с 1 января 2024 до 31 декабря 2028.

В результате включения АО Полюс Магадан в РИНвП отложенные налоговые активы и обязательства были пересчитаны на основании ожидаемой ставки налога на прибыль организаций в соответствующих периодах. По состоянию на 30 сентября 2018 года полученная разница в сумме 5,618 млн. рублей была отражена в сокращенном промежуточном консолидированном отчете о прибылях и убытках.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2018 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО)
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

11. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Основные средства, введенные в эксплуатацию	Месторождения в стадии строительства	Активы, связанные со вскрышными работами	Незавершенное капитальное строительство	Капитализированные затраты на разведку и оценку запасов полезных ископаемых	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>						
На 31 декабря 2016 года	103,257	83,072	21,413	18,254	18,543	244,539
Поступления	-	17,862	6,480	12,338	16,958	53,638
Перевод из других групп активов	8,866	(971)	-	(7,903)	8	-
Изменение резерва по выводу основных средств из эксплуатации	589	3	-	-	-	592
Выбытия	(773)	(42)	-	(62)	(910)	(1,787)
Переведено в состав активов, предназначенных для продажи	(3,213)	-	-	(5,733)	-	(8,946)
На 30 сентября 2017 года	108,726	99,924	27,893	16,894	34,599	288,036
На 31 декабря 2017 года	116,094	108,026	30,067	19,323	34,128	307,638
Поступления	-	11,382	9,656	20,698	1,533	43,269
Перевод из других групп активов	15,953	-	-	(15,953)	-	-
Изменение резерва по выводу основных средств из эксплуатации	(180)	15	-	-	-	(165)
Выбытия	(1,809)	(1,131)	(1,474)	(90)	(1)	(4,505)
Ввод Наталкинского месторождения в эксплуатацию	90,227	(113,206)	-	22,901	78	-
Реклассификация в состав Запасов	-	(5,086)	-	-	-	(5,086)
Восстановление накопленной амортизации	5,536	-	-	-	-	5,536
На 30 сентября 2018 года	225,821	-	38,249	46,879	35,738	346,687
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>						
На 31 декабря 2016 года	(56,814)	(409)	(6,013)	(497)	(2,608)	(66,341)
Амортизационные отчисления за период	(6,867)	-	(2,274)	-	-	(9,141)
Выбытия	945	(8)	-	138	903	1,978
Переведено в состав активов, предназначенных для продажи	284	-	-	-	-	284
Убытки от обесценения, нетто	15	4	-	4	(148)	(125)
На 30 сентября 2017 года	(62,437)	(413)	(8,287)	(355)	(1,853)	(73,345)
На 31 декабря 2017 года	(64,586)	(765)	(9,089)	(651)	(1,853)	(76,944)
Амортизационные отчисления	(10,061)	-	(5,392)	-	-	(15,453)
Выбытия	1,703	1,083	1,474	-	-	4,260
Обесценение	-	(1,416)	-	(884)	-	(2,300)
Ввод Наталкинского месторождения в эксплуатацию (обесценение)	-	837	-	(837)	-	-
Реклассификация резерва под обесценение в состав Запасов	-	261	-	-	-	261
Восстановление накопленной амортизации	(5,536)	-	-	-	-	(5,536)
На 30 сентября 2018 года	(78,480)	-	(13,007)	(2,372)	(1,853)	(95,712)
<i>Остаточная стоимость</i>						
На 31 декабря 2016 года	46,443	82,663	15,400	17,757	15,935	178,198
На 30 сентября 2017 года	46,289	99,511	19,606	16,539	32,746	214,691
На 31 декабря 2017 года	51,508	107,261	20,978	18,672	32,275	230,694
На 30 сентября 2018 года	147,341	-	25,242	44,507	33,885	250,975

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2018 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО)

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

После ввода в эксплуатацию Наталкинского месторождения 1 августа 2018 года (примечание 4) ранее накопленные балансы показателей *Месторождений в стадии строительства* были реклассифицированы в состав *Основных средств, Незавершенного строительства и Запасов и Капитализированных затрат на разведку и оценку запасов полезных ископаемых*.

Величина балансов, относящихся ко вспомогательным инфраструктурным объектам, которые будут завершены и приняты к учету на более поздних этапах, была переведена в состав *Незавершенного строительства* в сумме 22,901 млн. рублей.

Материалы, которые будут использованы в процессе добычи и производства золота, а не в строительстве объектов Наталкинского месторождения, были реклассифицированы в состав *Запасов* в нетто сумме 4,825 млн. рублей.

Накопленная амортизация, относящаяся к отдельным объектам, использовавшимся в строительстве Наталкинского месторождения, была отражена свернуто в составе балансовой стоимости Месторождений в стадии строительства. Начиная с 1 августа 2018 года накопленная амортизация отражается отдельно, что привело к реклассификации амортизации в сумме 5,536 млн. рублей из балансовой стоимости в состав накопленной амортизации.

Права на добычу полезных ископаемых

Балансовая стоимость прав на добычу полезных ископаемых, включенных в состав основных средств, введенных в эксплуатацию, а также относящихся к месторождениям на стадии строительства и капитализированным затратам на разведку и оценку запасов полезных ископаемых, представлена следующим образом:

	30 сен. 2018	31 дек. 2017
Права на добычу полезных ископаемых в составе основных средств	4,729	2,780
Права на добычу полезных ископаемых в составе месторождений в стадии строительства	-	2,070
Права на добычу полезных ископаемых в составе капитализированных затрат на разведку и оценку запасов полезных ископаемых	25,627	25,621
Итого	30,356	30,471

Капитализируемые затраты на разведку и оценку запасов полезных ископаемых

	30 сен. 2018	31 дек. 2017
Сухой Лог	25,652	24,744
Чертово Корыто	1,779	1,726
Раздолинское	1,655	1,607
Бамское	1,056	1,047
Панимба	1,041	1,000
Олимпиада	697	464
Смежный	615	559
Бургахчанская площадь	557	416
Благодатное	465	447
Медвежий-Западный	130	130
Прочее	238	135
Итого	33,885	32,275

Суммы капитализированных затрат на разведку и оценку запасов полезных ископаемых, относящихся к лицензии по Сухому Логу, представлены следующим образом:

Баланс на 31 декабря 2017 года	24,744
Поступления	908
Баланс на 30 сентября 2018 года	25,652

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2018 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО)

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Амортизация

Амортизационные отчисления распределены следующим образом:

	Три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2018	2017	2018	2017
Себестоимость реализации золота	4,227	2,664	8,876	7,150
Амортизация в изменении запасов	1,322	216	3,095	645
Подитог амортизации в расходах по операционной деятельности (примечание 6)	5,549	2,880	11,971	7,795
Капитализировано в составе основных средств	1,239	147	3,532	1,135
Коммерческие и административные расходы (примечание 7)	196	109	441	286
Себестоимость прочей реализации	12	30	187	87
Всего амортизация	6,996	3,166	16,131	9,303
За вычетом: амортизации прочих внеоборотных активов	(281)	(120)	(678)	(162)
Итого амортизация основных средств	6,715	3,046	15,453	9,141

Капитализированные процентные расходы

В стоимость внеоборотных (квалифицируемых) активов включены следующие процентные расходы, нетто:

	Три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2018	2017	2018	2017
Процентный расход по кредитам и займам (примечание 8)	471	1,721	3,185	4,978
Убыток по курсовым разницам	2	15	94	50
Процентный доход по банковским депозитам	(8)	(66)	(23)	(199)
Итого	465	1,670	3,256	4,829

12. ДЕРИВАТИВЫ И ИНВЕСТИЦИИ

	30 сен. 2018	31 дек. 2017
Внеоборотные активы		
Стабилизатор выручки	37	-
Валютно-процентные свопы	314	1,838
Процентные свопы	501	332
Займы выданные	21	24
Итого внеоборотные активы	873	2,194
Оборотные активы		
Валютно-процентные свопы	113	-
Итого оборотные активы	113	-
Итого активы	986	2,194
Долгосрочные обязательства		
Валютно-процентные свопы	3,161	22,054
Стабилизатор выручки	218	3,684
Опцион по конвертируемым облигациям (примечание 18)	136	-
Процентные свопы	229	35
Итого долгосрочные обязательства	3,744	25,773
Краткосрочные обязательства		
Валютно-процентные свопы	30,508	-
Итого краткосрочные обязательства	30,508	-
Итого обязательства	34,252	25,773

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2018 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО)

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Стабилизатор выручки

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

Группа заключила соглашения по стабилизатору выручки в 2014-2016 годах. В 2015 году Группа реструктурировала некоторые соглашения по стабилизатору выручки, что привело к частичному закрытию опционов четвертого года и понижению барьеров в течение первых трех лет каждого инструмента.

Исполнение опционов стабилизатора выручки проводится на ежеквартальной основе и учитывается через прибыль и убыток. Изменение справедливой стоимости опционов за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года представлено в примечании 9 по строке *Прибыль / (убыток) от переоценки стабилизатора выручки*.

По состоянию на 30 сентября 2018 года оставшийся объем захедржированного золота представлен в таблице ниже:

	С 30 сентября 2018 до 31 марта 2019		С 31 марта 2019 до 31 декабря 2020	
	Опционы пут	Опционы колл	Опционы пут	Опционы колл
Объем, тысячи унций	120	120	1,140	1,215
Средняя цена исполнения, Долларов США за унцию	1,248	1,350	979	1,396
Средняя величина отменительного барьера, Долларов США за унцию	900	1,450	929	1,590

Первоначально контракты с участием стабилизатора выручки отражаются в учете по справедливой стоимости с использованием метода моделирования Монте-Карло. Исходные данные для оценочной модели (цены на золото и показатели волатильности) соответствуют Уровню 2 иерархии источников, используемых для определения справедливой стоимости в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 13.

Валютно-процентные свопы

Рублевые кредиты с фиксированной ставкой

В августе 2018 года, с целью обеспечения экономического хеджирования процентных платежей по предоставленной кредитной линии и суммы самого кредита в российских рублях Группа заключила серию сделок валютно-процентных свопов.

В соответствии с новыми и ранее существовавшими договорами следующие условия имели место по состоянию на 30 сентября 2018 года:

- Группа будет ежеквартально выплачивать банкам фиксированную сумму процентов в долларах США из расчета 3.94% годовых в обмен на получение от банков процентных выплат по фиксированной ставке 10.35% годовых в рублях. По истечении сроков действия валютно-процентных свопов (9 апреля 2019 года) Группа осуществит продажу номинальной суммы в долларах США путем обратного обмена номинальными суммами, выплатив банкам 808 млн. долларов США и получив от банков 28,443 млн. рублей (в части соглашений, которые были заключены в 2014 году и по которым были подписаны дополнительные соглашения);
- Группа будет ежеквартально выплачивать банкам фиксированную сумму процентов в долларах США из расчета 3.98% годовых, в обмен на получение от банков процентных выплат по фиксированной ставке 10.35% годовых в рублях. По истечении сроков действия валютно-процентных свопов (9 апреля 2019 года) Группа осуществит продажу номинальной суммы в долларах США путем обратного обмена номинальными суммами,

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2018 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО)

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

выплатив банкам 215 млн. долларов США и получив от банков 7,556 млн. рублей (в части соглашений, которые были заключены в 2014 году, и которые остались неизменными, были заключены новые соглашения фиксирующие процентную ставку);

- Группа два раза в год выплачивает банкам сумму процентов, рассчитанных по плавающей ставке исходя из LIBOR в долларах США + 4.45% годовых за 10 млрд. рублей и 5.9% годовых за 5.3 млрд. рублей) годовых на номинальные суммы, полученные в долларах США, в обмен на получение от банков процентных выплат по фиксированной ставке 12.1% годовых в рублях на номинальные суммы, переданные в рублях. По истечении сроков действия валютно-процентных свопов (июль 2021) Группа осуществит продажу номинальной суммы в долларах США путем обратного обмена номинальными суммами, выплатив банкам суммы 255 млн. долларов США и получив от банков 15.3 млрд. рублей;
- Группа 9 апреля 2019 года обменивает первоначальную сумму, выплачивая 64,801 млн. рублей и получая 965 млн. долларов США. Начиная с 9 июля 2019 года Группа будет ежеквартально выплачивать банкам 5.00% (средневзвешенная ставка) в долларах США и получать от банков 8.16% в рублях; на дату погашения договора (9 апреля 2024 года) Группа обменивает первоначальную сумму, выплачивая 965 млн. долларов США и получая 64,801 млн. рублей.

Группа учитывает указанные производные финансовые инструменты по справедливой стоимости, которая была определена с использованием метода дисконтированных денежных потоков. Изменение справедливой стоимости валютно-процентных свопов отражается в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибылях и убытках (примечание 9). Доход от обмена процентными платежами по валютно-процентным свопам отражается в составе *Финансовых расходов, нетто* (примечание 8).

Оценка справедливой стоимости производится на основе данных текущих обменных курсов валют и форвардных ставок LIBOR в долларах США и процентных ставок в рублях, установившихся на рынке. Входящие в расчет данные классифицируются Группой в качестве исходных данных Уровня 2 в соответствии с иерархией источников, используемых для определения справедливой стоимости.

Процентные свопы

По состоянию на 30 сентября 2018 года Группа является стороной сделок по процентным свопам, заключенным в 2014 и 2016 году, в соответствии с которыми:

- Группа выплачивает раз в полгода до 29 апреля 2020 года процентные платежи по плавающей ставке из расчета LIBOR в долларах США + 3.55% годовых и получать процентные платежи, исчисленные по фиксированной ставке 5.625% годовых применительно к номинальной стоимости 750 млн. долларов США.
- Группа выплачивает раз в полгода до 29 апреля 2020 года процентные платежи по фиксированной ставке 5.342% в долларах США и получает процентные платежи по плавающей ставке LIBOR + 3.55% в долларах США применительно к номинальной стоимости 750 млн. долларов США в целях эффективного обмена между платежами, совершаемыми по плавающей процентной ставке, и платежами, совершаемыми по фиксированной процентной ставке.

Целью данных сделок является снижение эффективной процентной ставки по кредиту, полученному Группой от размещения еврооблигаций на общую сумму 750 млн. долларов США.

Группа учитывает процентные свопы по справедливой стоимости, которая была определена с использованием метода дисконтированных денежных потоков.

Изменение справедливой стоимости процентных свопов признается в составе *Прибыли / (убытка) от инвестиционной деятельности* в промежуточном сокращенном

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2018 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО)

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

консолидированном отчете о прибылях и убытках (примечание 9). Прибыль или убыток, возникающие от обмена процентными свопами, признается в составе *Финансовых расходов* (примечание 8).

Оценка справедливой стоимости производится на основе форвардных ставок LIBOR в долларах США, установившихся на рынке. Входящие в расчет данные классифицируются Группой в качестве исходных данных Уровня 2 в соответствии с иерархией источников, используемых для определения справедливой стоимости.

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

13. ЗАПАСЫ

	30 сен. 2018	31 дек. 2017
Запасы, предполагаемые для использования более чем через двенадцать месяцев		
Рудные отвалы	16,411	16,492
Золото на стадии переработки	795	772
Подитог	17,206	17,264
Запасы, предполагаемые для использования в течение двенадцати месяцев		
Рудные отвалы	7,287	4,017
Золото на стадии переработки	6,746	3,138
Сурьма, содержащаяся во флотоконцентрате	1,415	-
Аффинированное золото	111	1,275
Запасы и материалы	25,232	17,457
За минусом резерва под обесценение запасов и материалов	(1,093)	(845)
Подитог	39,698	25,042
Итого	56,904	42,306

14. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 сен. 2018	31 дек. 2017
Торговая дебиторская задолженность за золотосодержащие продукты по ОССЧПУ (Уровень 2)	4,983	2,914
Прочая дебиторская задолженность	3,020	3,255
За минусом резерва по сомнительным долгам	(307)	(330)
Итого	7,696	5,839

15. НАЛОГИ К ВОЗМЕЩЕНИЮ

	30 сен. 2018	31 дек. 2017
НДС к возмещению	6,006	6,019
Авансовые платежи по налогу на прибыль	2,561	426
Предоплата по прочим налогам	101	120
Итого	8,668	6,565

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2018 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО)

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

16. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

		30 сен. 2018	31 дек. 2017
Банковские депозиты	- в долларах США	50,790	52,624
	- в рублях	4,239	1,729
Расчетные счета в банках	- в долларах США	7,143	7,810
	- в рублях	1,317	3,169
Денежные средства в Управлении Федерального Казначейства (примечание 19)		1,921	3,981
Прочие денежные средства и их эквиваленты		190	19
Итого		65,600	69,332

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

Проценты по банковским депозитам, номинированным в долларах США	1.9-3.7%	1.2-2.6%
Проценты по банковским депозитам, номинированным в рублях	6.0-7.5%	4.0-7.8%

17. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Объявленный, зарегистрированный и полностью оплаченный уставный капитал Группы по состоянию на 30 сентября 2018 года состоит из 133,561 тысячи обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 рубль.

Выплаты на основе акций (Долгосрочный план поощрения)

В 2016 году Совет Директоров ПАО «Полюс» принял новый долгосрочный план поощрения, в соответствии с которым члены высшего руководства Группы получают условное вознаграждение в форме обыкновенных акций компании ПАО «Полюс» в соответствии с достигнутыми финансовыми и нефинансовыми показателями. Долгосрочный план поощрения включает три этапа: 2016-2017, 2016-2018 и 2017-2019 годы. Общее количество акций, которые могут быть распределены в рамках долгосрочного плана поощрения, ограничено 1.43% от уставного капитала Компании. На данные цели могут быть направлены акции, ранее выкупленные у акционеров, а также вновь выпущенные обыкновенные акции Компании.

Общий размер расходов за отчетный период, возникших от долгосрочного плана поощрения, отражается в составе *Коммерческих и административных расходов* по статье *Заработная плата*. В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года, сумма расходов составила 620 млн. рублей, (в течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года: 713 млн. рублей).

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года Группа реализовала первый транш в рамках долгосрочного плана поощрения путем передачи ключевому руководящему персоналу 415 тысяч акций из состава выкупленных ранее на сумму 1,674 миллионов рублей.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2018 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО)

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Дивиденды

31 мая 2018 года и 28 сентября 2018 года акционеры Компании утвердили дивиденды по итогам второго полугодия 2017 года в размере 147.12 руб. и по итогам первого полугодия 2018 года 131.11 руб. на одну акцию, что составило в общей стоимости 19,470 млн. руб. и 17,351 млн. руб. соответственно (итого 36,821 млн. руб.) Дивиденды не начислялись на собственные акции, выкупленные у акционеров.

Средневзвешенное количество выпущенных обыкновенных акций

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

	Три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2018	2017	2018	2017
Кол-во обыкновенных выпущенных на начало отчетного периода акций, тыс. штук	132,339	125,717	131,924	125,632
Выкуп собственных акций у акционеров в течение отчетного периода	-	-	-	(14)
Выпуск новых акций	-	5,917	-	6,016
Погашение задолженности по опционам путем выпуска и передачи ранее выкупленных собственных акций	-	290	-	290
Исполнение долгосрочного плана поощрения	-	-	415	-
Кол-во обыкновенных выпущенных на конец отчетного периода акций, тыс. штук	132,339	131,924	132,339	131,924
Средневзвешенное кол-во обыкновенных акций, тыс. штук – для расчета базовой прибыли	132,339	131,218	132,221	127,516
Конвертируемые облигации (примечание 18)	1,998	-	2,154	-
Опцион по Сухому Логу (примечание 20)	1,736	1,027	1,736	348
Долгосрочный план поощрения	387	406	312	213
Средневзвешенное кол-во обыкновенных акций, тыс. штук – для расчета разводненной прибыли	136,460	132,651	136,423	128,077
Чистая прибыль, причитающаяся Акционерам Компании	9,095	21,133	30,696	56,394
Эффект потенциального разводнения	145	120	(596)	238
Итого скорректированная чистая прибыль, причитающаяся Акционерам Компании, с учетом разводняющего эффекта	9,240	21,253	30,100	56,632

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2018 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО)

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

18. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	Номинальная % ставка	30 сен. 2018	31 дек. 2017
750 млн. долларов США еврооблигации в долларах США с фиксированной процентной ставкой с погашением в 2020 году	5.625%	44,214	42,911
500 млн. долларов США еврооблигации в долларах США с фиксированной процентной ставкой с погашением в 2022 году	4.699%	31,374	28,487
800 млн. долларов США еврооблигации в долларах США с фиксированной процентной ставкой с погашением в 2023 году	5.250%	51,272	45,662
500 млн. долларов США еврооблигации в долларах США с фиксированной процентной ставкой с погашением в 2024 году	4.7%	30,614	-
250 млн. долларов США конвертируемых облигаций в долларах США с фиксированной процентной ставкой с погашением в 2021 году	1%	12,109	-
Кредиты в долларах США с плавающей процентной ставкой	USD LIBOR + 4.5%	-	71,428
Кредиты в российских рублях с фиксированной процентной ставкой	10.35%	33,585	33,243
Кредиты в долларах США с фиксированной процентной ставкой	4.1% - 5.7%	40,677	3,874
Облигационный заем в рублях с фиксированной процентной ставкой и сроком погашения в 2025 году (с возможностью досрочного погашения в 2021 по выбору держателей)	12.1%	15,192	15,247
Кредиты в российских рублях с плавающей процентной ставкой	Ставка ЦБ РФ + 2.3%	4,503	4,950
Обязательства по финансовой аренде в долларах США с фиксированной процентной ставкой	5.1% - 8.5%	719	768
Подитог		264,259	246,570
За вычетом краткосрочной части подлежащей погашению в течении двенадцати месяцев		(528)	(690)
Долгосрочные кредиты и займы		263,731	245,880

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

Кредиты в российских рублях с фиксированной процентной ставкой

Группа подписала дополнительное соглашение к основному договору о предоставлении кредитной линии, заключенному в 2014 году, с банком на общую сумму 65 млрд. рублей, срок погашения которой истекает в 2024 году, в целях рефинансирования текущего кредита в сумме 36 млрд. руб. (из которых 33.8 млрд. руб. было выбрано), срок погашения которого истекает в 2019 году. Новая процентная ставка составляет 8.16% и будет действовать с 10 апреля 2019 года. Данная операция повлекла за собой модификацию долговых обязательств, в результате которой была получена прибыль в размере 113 млн. рублей. Данная прибыль была отражена в строке *Списание комиссий в связи с досрочным погашением кредитов* в составе *Финансовых расходов*. Кредитная линия будет доступна для использования в период с 8 по 17 апреля 2019 года.

Кредиты в долларах США с фиксированной процентной ставкой

В январе 2018 года в соответствии с условиями кредитных соглашений процентная ставка была изменена с плавающей на фиксированную для кредитов, номинированных в долларах США, на сумму 71,428 млн. рублей, из которых было досрочно погашено 57,674 млн. рублей (смотрите абзац ниже).

В течение 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года Группа заключила кредитные договоры на общую сумму 22,657 млн. рублей с датой погашения в 2023 году.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2018 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО)

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Выпуск еврооблигаций на сумму 500 млн. долларов США

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года, Группа выпустила Еврооблигации в долларах США с фиксированным купонным доходом 4.70% с погашением в 2024 году на сумму 500 млн. долларов США. Купонный доход по облигациям выплачивается на полугодовой основе.

Выпуск конвертируемых облигаций на сумму 250 млн. долларов США

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года, Группа выпустила конвертируемые облигации в долларах США с фиксированным купонным доходом 1.0 % годовых с погашением в 2021 году на сумму 250 млн. долларов США. Купонный доход по облигациям выплачивается на полугодовой основе (26 января и 26 июля соответствующего года). Конвертируемые облигации предполагают конвертацию облигаций в глобальные депозитарные расписки Группы (ГДР), котирующиеся на Лондонской Бирже, по первоначальной цене в 50,0427 долл. США (представляющей собой 30% премию к цене ГДР в момент выпуска облигаций) за одну ГДР (две ГДР дают право на 1 акцию Группы).

Держатели конвертируемых облигаций получают право на конвертацию в период с 8 марта 2018 по дату, представляющую собой 7-ой день до даты погашения облигаций, по первоначальной цене с возможными последующими корректировками этой цены. На дату погашения Группа имеет право произвести погашение путем выплаты держателям облигаций денежных средств, передачи ГДР или путем выплаты денежных средств с передачей ГДР на основании цены ГДР с возможными последующими корректировками этой цены в зависимости от величины дивидендов и других разводняющих эффектов. Группа имеет опцион на досрочное погашение облигаций по номинальной стоимости с учетом накопленного купонного дохода в случае, если стоимость ГДР, подлежащих передаче при конвертации, достигнет 130% от номинальной стоимости облигаций за период, начинающийся через 2 года и 21 день с даты выпуска облигаций.

По состоянию на 30 сентября 2018 года стоимость конвертационного опциона в размере 136 млн. рублей была определена с учетом кредитного спреда Группы, безрисковой ставки и волатильности цены акции (Уровень 2 иерархии справедливой стоимости) и представлена в примечании 12 в строке *Опцион по конвертируемым облигациям*. Результат переоценки опциона конвертации представлен в примечании 9 в строке *Прибыль / (убыток) от переоценки конвертационного опциона*.

Досрочное погашение конвертируемых облигаций

В середине апреля 2018 года в связи с существенной волатильностью на рынках, Группа произвела обратный выкуп 20% конвертируемых облигаций с общей номинальной стоимостью 50 млн. долларов США 3,227 млн. рублей по курсу на дату совершения сделки). Цена выкупа составила 86.7% от номинала конвертируемых облигаций, в результате чего Группа получила прибыль в размере 123 млн. рублей, отраженную по строке *Прибыль от досрочного погашения финансовых обязательств* (примечание 8).

Досрочное погашение кредитов и займов

Привлеченные в рамках выпуска еврооблигаций и конвертируемых облигаций средства были направлены на частичное досрочное погашение кредитов, номинированных в долларах США с фиксированной процентной ставкой, на сумму 57,674 млн. рублей (1,000 млн. долларов), оставшаяся величина кредитов была погашена за счет собственных средств. Помимо этого, в течение отчетного периода Группа досрочно погасила 3,854 млн. рублей кредитов в долларах США с фиксированной процентной ставкой.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2018 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО)

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Досрочное погашение еврооблигаций

В сентябре 2018 года Группа произвела выкуп еврооблигаций различных годов погашения в общей сумме 132 миллиона долларов США, в результате чего Группа получила прибыль в размере 217 млн. рублей, отраженную по строке *Прибыль от досрочного погашения финансовых обязательств* (примечание 8).

Доступные кредитные лимиты

В 2014 году одно из дочерних обществ Компании заключило договор о предоставлении кредитной линии в размере 40,000 млн. рублей сроком на 5 лет для привлечения финансирования на общекорпоративные цели. В течение трех месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года, Группа расторгла данный договор и заключила новый о предоставлении кредитной линии сроком на 7 лет в размере 85,000 млн. рублей с тем же банком. Данная кредитная линия не была использована по состоянию на 30 сентября 2018 года.

Заложенное имущество

По состоянию на 30 сентября 2018 года и 31 декабря 2017 года все принадлежащие Группе акции АО «ТайгаЭнергоСтрой» были заложены в рамках одного из договоров кредитной линии.

Прочие условия

В соответствии с рядом кредитных соглашений, действовавших по состоянию на 30 сентября 2018 года, существуют ковенанты, в соответствии с которыми дочерние предприятия Компании, а также сама Компания должны соблюдать установленные уровни долговой нагрузки, а также некоторые другие финансовые и нефинансовые показатели

Группа проводит анализ выполнения ковенантов на ежеквартальной основе и по состоянию на 30 сентября 2018 года соответствовала требованиям ковенантов.

Определение справедливой стоимости

Группа считает, что балансовая стоимость финансовых обязательств, учитываемых по амортизированной стоимости, представленных в промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, примерно соответствует справедливой стоимости, за исключением данных приведенных ниже.

	30 сентября 2018		31 декабря 2017	
	Балансо- вая стои- мость	Справед- ливая стоимость	Балансо- вая стои- мость	Справед- ливая стоимость
Финансовые обязательства				
Облигационные займы в долл. США (Уровень 1)	157,474	153,876	117,060	123,264
Кредиты и займы (Уровень 2)	79,484	78,512	114,263	113,876
Облигационный заем в рублях (Уровень 1)	15,192	16,463	15,247	17,165
Конвертируемые облигации (Уровень 2)	12,109	11,478	-	-
Итого	264,259	260,329	246,570	254,305

Справедливая стоимость облигационного займа в рублях и облигационных займов в долларах США соответствует Уровню 1 иерархии справедливой стоимости, так как данные инструменты имеют рыночные котировки и активный рынок. Справедливая стоимость всех остальных кредитов и займов соответствует Уровню 2 иерархии справедливой стоимости в соответствии с МСФО (IFRS) 13, несмотря на то что они оцениваются по амортизированной стоимости.

Оценка справедливой стоимости кредитов и займов, а также конвертируемых облигаций выполнена на основе данных, которые наблюдаются на рынке (валютные споты и форвардные ставки – LIBOR в долларах США и процентные рублевые ставки, а также

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2018 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО)

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

величина кредитного риска Компании) и классифицируется Группой как Уровень 2 иерархии справедливой стоимости.

19. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

По состоянию на 30 сентября 2018 года АО «Полюс Магадан» (переименовано, ранее АО «Рудник им. Матросова»), 100% дочернее предприятие Группы, представляющее Наталкинскую бизнес единицу, входило в соглашение с Министерством Российской Федерации по развитию Дальнего Востока («Минвостокразвития России»), в рамках которого Минвостокразвития России должно было предоставить АО «Полюс Магадан» субсидию на строительство и возведение высоковольтной линии электропередач в сумме 8,757 млн. рублей (включая НДС).

В соответствии с соглашением АО «Полюс Магадан» получает государственную субсидию, средства которой должны быть направлены на создание объекта(ов) инфраструктуры: «Линия электропередач 220 кВ «Усть-Омчуг – Омчак Новая» с распределительным пунктом 220 кВ и подстанцией 220 кВ «Омчак Новая». Строительство должно быть завершено в 2019 году. Остаток средств субсидий, неизрасходованных по итогам реализации Проекта, должен быть возвращен Минвостокразвитию России. АО «Полюс Красноярск» выступает гарантом выполнения АО «Полюс Магадан» условий данного соглашения.

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

Баланс по состоянию на 31 декабря 2017 года	7,592
НДС, относящийся к строительству высоковольтной ЛЭП Омчак	(173)
Баланс по состоянию 30 сентября 2018 года	7,419

20. ОТЛОЖЕННЫЕ ПЛАТЕЖИ

По состоянию на 30 сентября 2018 Группа владеет долей 58.4% в ООО «СЛ Золото», а также является стороной в двух наборах опционных колл и пут соглашений с компанией ООО «РТ», дочерней организацией госкорпорации «Ростех». В рамках данных опционных соглашений Группа увеличила долю владения в компании ООО «СЛ Золото» с 51% до 58.4% в течение 2017 года, а также ожидает увеличить долю владения до 100% до 2022 года.

Сроки и суммы опционных соглашений представлены ниже:

В соответствии с Первым траншем опционов величина оплаты за увеличение доли владения в ООО «СЛ Золото» зафиксирована в долларах США и будет уплачиваться денежными средствами в указанные ниже даты:

- приблизительно 21 млн. долларов США на 3.6% доли участия в первой половине 2017 года (осуществлено 25 мая 2017 года);
- приблизительно 28 млн. долларов США на 4.8% доли участия в начале 2019 года;
- приблизительно 28 млн. долларов США на 4.8% доли участия в начале 2020 года;
- приблизительно 28 млн. долларов США на 4.8% доли участия в начале 2021 года; и
- приблизительно 34 млн. долларов США на 5.9% доли участия в начале 2022 года.

В соответствии со Вторым траншем опционов величина оплаты за увеличение доли владения в ООО «СЛ Золото» зафиксирована в долларах США и будет уплачиваться акциями ПАО «Полюс» в указанные ниже даты:

- приблизительно 22 млн. долларов США на 3.8% доли участия во второй половине 2017 года (осуществлено 14 июля 2017 года);

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2018 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО)

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

- приблизительно 29 млн. долларов США на 5.0% доли участия в начале 2019 года;
- приблизительно 29 млн. долларов США на 5.0% доли участия в начале 2020 года;
- приблизительно 29 млн. долларов США на 5.0% доли участия в начале 2021 года; и
- приблизительно 37 млн. долларов США на 6.3% доли участия в начале 2022 года.

Изменение балансовой стоимости отложенных платежей, представлено следующим образом:

Баланс по состоянию на 31 декабря 2017	12,451
Амортизация дисконта по отложенным платежам	404
Положительная курсовая разница от переоценки обязательств, номинированных в долл. США	1,754
Подитог	14,609
За вычетом краткосрочной части балансовой стоимости отложенных платежей	(3,682)
Долгосрочная часть балансовой стоимости отложенных платежей	10,927

Оценка справедливой стоимости производится на основе данных текущих обменных курсов валют и ставок дисконтирования, установившихся на рынке. Входящие в расчет данные классифицируются Группой в качестве исходных данных Уровня 2 в соответствии с иерархией источников, используемых для определения справедливой стоимости. По состоянию на 30 сентября 2018 года справедливая стоимость *Отложенных платежей* приблизительно равна 14,233 млн. рублей (по состоянию на 31 декабря 2017 года: 12,590 млн рублей).

21. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 сен. 2018	31 дек. 2017
Задолженность по оплате труда	4,723	5,370
Проценты к уплате	3,158	3,948
Торговая кредиторская задолженность третьим сторонам	5,311	2,048
Резерв на оплату ежегодных отпусков	1,687	1,579
Обязательства по уплате дивидендов	17,512	107
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	4,254	5,280
Итого	36,645	18,332

По состоянию на 30 сентября 2018 года средний срок отсрочки платежа по кредиторской задолженности составил 45 дней (31 декабря 2017: 32 дня). В течение этого периода на сумму непогашенной кредиторской задолженности проценты не начислялись.

22. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО УПЛАТЕ НАЛОГОВ

	30 сен. 2018	31 дек. 2017
Налог на добавленную стоимость	708	2,541
Налог на добычу полезных ископаемых	952	888
Страховые выплаты во внебюджетные фонды	481	481
Налог на имущество	392	131
Налог на прибыль	267	767
Прочие налоги	205	185
Итого	3,005	4,993

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2018 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО)

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

23. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанные стороны включают основных акционеров, предприятия, которыми владеют или которые контролируются теми же лицами, что и Группа, а также ключевой руководящий персонал.

Непосредственный акционер

Группа не имела остатков, возникающих в результате операций с компанией-акционером, по состоянию на 30 сентября 2018.

Группа заключила сделки и проводила следующие операции с компанией-акционером:

	Три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2018	2017	2018	2017
Процентный расход	-	-	-	1,099
Проценты, включенные в стоимость месторождений в стадии строительства	-	-	-	915
Перевод задолженности PGIL	-	-	-	116,769
Полученные займы	-	-	-	46,450
Погашение займов и причитающихся процентов	-	-	-	2,614

Ключевой руководящий персонал

	Три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2018	2017	2018	2017
Краткосрочное вознаграждение ключевого руководящего персонала (начислено)	279	240	1,179	739
Долгосрочный план поощрения	343	449	708	845
Итого	622	689	1,887	1,584

24. БУДУЩИЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Будущие обязательства

Обязательства капитального характера

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

	30 сен. 2018	31 дек. 2017
Проект Наталка	3,020	4,347
Проект Омчак	1,623	3,384
Проекты в Красноярске	5,625	5,276
Прочие	1,042	1,052
Итого	11,310	14,059

Операционная аренда: Группа в качестве арендатора

Земельные участки на территории Российской Федерации, на которых расположены производственные мощности Группы, являются собственностью государства. Группа арендует земельные участки по договорам операционной аренды, срок действия которых истекает в различные годы вплоть до 2065 года.

Будущие минимальные платежи по нерасторгаемым договорам операционной аренды по состоянию на конец года представлены следующим образом:

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2018 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО)

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	30 сен. 2018	31 дек. 2017
В течение одного года	743	590
От одного до пяти лет	2,467	2,169
В последующие годы	5,212	4,790
Итого	8,422	7,549

Условные обязательства

Судебные иски

В процессе обычной деятельности Группа в ряде юрисдикций участвует в судебных разбирательствах, результаты которых являются неопределенными и могут привести к негативным последствиям. По состоянию на дату утверждения данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Группа не имеет существенных претензий и судебных споров.

Условные налоговые обязательства в Российской Федерации

Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация Руководством такого законодательства применительно к деятельности Группы может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Группы, основываясь на своей трактовке законодательства о налогах и сборах, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего законодательства о налогах и сборах, и различия в трактовке могут существенно повлиять на финансовую отчетность.

В отношении случаев, когда порядок уплаты налогов представляется неясным, Руководство Группы пришло к выводу, что налоговых рисков по состоянию на 30 сентября 2018 года нет.

Охрана окружающей среды

Деятельность Группы в значительной степени подвержена контролю и регулированию со стороны федеральных, региональных и местных органов власти в области охраны окружающей среды в регионах, где расположены ее производственные предприятия. Производственная деятельность Группы приводит к выбросу материалов и загрязняющих веществ в окружающую среду, нарушению земель, возможному воздействию на растительный и животный мир, а также возникновению других проблем. Руководство Группы полагает, что производственные технологии Группы соответствуют всем требованиям законодательства по охране окружающей среды стран Российской Федерации.

Однако законы и нормативные акты в области охраны окружающей среды продолжают меняться. Группа не в состоянии предсказать сроки и масштаб таких изменений. В случае наступления изменений от Группы может потребоваться проведение модернизации технической базы с тем, чтобы соответствовать более строгим нормам.

В соответствии с требованиями законодательства, а также условиями лицензий и соглашений о правах на добычу полезных ископаемых, горнодобывающие предприятия Группы несут обязательства по выводу объектов пользования недрами из эксплуатации, а также рекультивации нарушенных земель и восстановлению окружающей среды. Руководство Группы проводит регулярную оценку обязательств в области восстановления земель и окружающей среды предприятий. Оценки основываются на понимании Руководством Группы требований действующего законодательства и условий лицензионных соглашений.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2018 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО)

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Рыночная среда

Рынки развивающихся стран, включая Российскую Федерацию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране. 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.

Начиная с марта 2014 года, США и Евросоюз ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. Влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Группы на данный момент сложно определить.

25. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В КРУПНЕЙШИЕ ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Дочерние предприятия	Вид деятельности	Доля владения ⁴ , %	
		30 сен. 2018	31 дек. 2017
Зарегистрированные на территории Российской Федерации			
АО «Полюс Красноярск» (переименовано, ранее АО «Золотодобывающая компания «Полюс»)	Горная металлургия	100	100
АО «Полюс Алдан» (переименовано, ранее АО «Алданзолото ГРК»)	Горная металлургия	100	100
АО «Полюс Вернинское» (переименовано, ранее АО «Первенец»)	Горная металлургия	100	100
ПАО «Лензолото»	Холдинговая компания	64	64
АО «ЗДК Лензолото»	Добыча россыпного золота	66	66
АО «Светлый»	Добыча россыпного золота	56	56
АО «Полюс Магадан» (переименовано, ранее АО «Рудник имени Матросова»)	Горная металлургия (стадия строительства)	100	100
ООО «Полюс Строй»	Строительные работы	100	100
ООО «СЛ Золото»	Геологоразведка и оценка месторождения Сухой Лог	58	58

26. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В период с отчетной даты и до даты утверждения данной промежуточной консолидированной сокращенной финансовой отчетности Группы за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года, не произошло событий, требующих корректировки соответствующих показателей активов, обязательств, доходов или расходов, а также требующих раскрытия в данной промежуточной консолидированной финансовой отчетности.

⁴ Эффективная доля собственности Компании с учетом доли владения прочих дочерних предприятий Группы.