

ПАО «Полюс»

**Промежуточная сокращенная
консолидированная финансовая отчетность**

*за три и шесть месяцев, закончившихся
30 июня 2017 года (неаудировано)*

ПАО «ПОЛЮС»

ПРОМЕЖУТОЧНАЯ СОКРАЩЕННАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2017 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО)

СОДЕРЖАНИЕ

СТРАНИЦА

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2017 ГОДА	1
ПРОМЕЖУТОЧНАЯ СОКРАЩЕННАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2017 ГОДА:	
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибылях или убытках	2
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прочих совокупных доходах и расходах	3
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении	4
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале	5
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств	6
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности	7-36

ПАО «ПОЛЮС»

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2017 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 июня 2017 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за три и шесть 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;
- 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 шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года, была утверждена руководством 14 августа 2017 года.

От имени Руководства:



Грачев П.С.
Генеральный директор

Москва, Россия
14 августа 2017 года



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

ПАО «ПОЛЮС»

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ ИЛИ УБЫТКАХ ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2017 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО)

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

	Примечания	Три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
		2017 года	2016 года	2017 года	2016 года
Выручка от реализации золота	4	35,306	37,159	70,491	74,602
Выручка от прочей реализации		468	457	984	926
Итого выручка		35,774	37,616	71,475	75,528
Себестоимость реализации золота	5	(13,139)	(13,571)	(26,349)	(26,403)
Себестоимость прочей реализации		(299)	(423)	(848)	(876)
Валовая прибыль		22,336	23,622	44,278	48,249
Коммерческие и административные расходы	6	(2,855)	(2,037)	(5,263)	(4,418)
Прочие расходы, нетто		(960)	(654)	(1,104)	(721)
Прибыль от операционной деятельности		18,521	20,931	37,911	43,110
Финансовые расходы, нетто	7	(2,565)	(2,653)	(6,257)	(5,064)
Процентный доход		394	717	1,031	1,348
(Расходы) / доходы от инвестиционной деятельности, нетто	8	(2,366)	(8,458)	3,849	(9,696)
(Убыток) / прибыль по курсовым разницам, нетто		(6,987)	9,329	4,125	17,634
Прибыль до налогообложения		6,997	19,866	40,659	47,332
Расходы по текущему налогу на прибыль		(345)	(5,034)	(5,632)	(10,549)
Расходы по отложенному налогу на прибыль		(851)	(1,283)	(67)	(1,847)
Прибыль за период		5,801	13,549	34,960	34,936
Принадлежащая:					
Аktionерам Компании		5,795	13,141	35,261	34,768
Неконтролирующим акционерам		6	408	(301)	168
		5,801	13,549	34,960	34,936
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение периода, тыс. штук	14				
- для целей расчета базовой прибыли на акцию		125,618	130,206	125,623	153,800
- для целей расчета разводненной прибыли на акцию		125,787	130,206	125,739	153,800
Прибыль на акцию (российских рублей)					
- базовая		46	101	281	226
- разводненная		46	101	280	226

ПАО «ПОЛЮС»

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРОЧИХ СОВОКУПНЫХ ДОХОДАХ И РАСХОДАХ ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2017 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО) (в миллионах российских рублей)

	Примечания	Три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
		2017 года	2016 года	2017 года	2016 года
Прибыль за период		5,801	13,549	34,960	34,936
Прочие совокупные доходы / (расходы) за период					
Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в отчет о прибылях и убытках:					
(Уменьшение) / увеличение резерва по переоценке инструментов хеджирования денежных потоков по стабилизатору выручки	10	(31)	(2,893)	232	(4,216)
Уменьшение резерва по переоценке инструментов хеджирования денежных потоков по форвардному контракту на золото		-	(72)	-	(881)
Отложенный налог на прибыль, связанный со снижением / (увеличением) резерва по переоценке инструментов хеджирования		7	644	(46)	1,017
		(24)	(2,321)	186	(4,080)
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	10	(182)	(819)	(1,113)	(2,185)
Реклассификация резерва по переоценке инструментов хеджирования денежных потоков в отчете о прибылях и убытках по форвардному контракту на золото		-	(158)	-	(565)
Отложенный налог на прибыль, связанный с реклассификацией резерва по переоценке инструментов хеджирования денежных потоков в отчете о прибылях и убытках		36	145	222	553
		(146)	(832)	(891)	(2,197)
Прочие совокупные расходы за период		(170)	(3,153)	(705)	(6,277)
Итого совокупные доходы за период		5,631	10,396	34,255	28,659
Принадлежащие:					
Акционерам Компании		5,625	9,988	34,556	28,491
Неконтролирующим акционерам		6	408	(301)	168
		5,631	10,396	34,255	28,659

ПАО «ПОЛЮС»

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 30 ИЮНЯ 2017 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО) (в миллионах российских рублей)

	Приме- чания	30 июн. 2017	31 дек. 2017
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	9	194,577	178,198
Деривативы и инвестиции	10	1,374	3,457
Запасы	11	16,660	16,024
Отложенный налоговый актив		4,476	4,526
Активы, классифицированные как предназначенные для продажи	13	5,733	–
Прочие внеоборотные активы		2,440	2,255
		225,260	204,460
Оборотные активы			
Запасы	11	22,698	22,387
Деривативы и инвестиции	10	81	597
Отложенные расходы		1,988	610
Торговая и прочая дебиторская задолженность		2,865	3,558
Задолженность от акционеров по взносу в уставный капитал	14	23,638	–
Авансы выданные и расходы будущих периодов		1,193	1,139
Налоги к возмещению		6,053	5,409
Активы, классифицированные как предназначенные для продажи	13	2,712	–
Денежные средства и их эквиваленты	12	87,243	105,536
		148,471	139,236
ИТОГО АКТИВЫ		373,731	343,696
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал и резервы			
Уставный капитал	14	128	191
Добавочный капитал	14	66,879	64,590
Собственные акции, выкупленные у акционеров	14	(7,765)	(261,675)
Резерв по переоценке инструментов хеджирования денежных потоков	10	–	705
Нераспределенный (убыток) / прибыль		(52,378)	165,346
Капитал акционеров материнской компании		6,864	(30,843)
Доля неконтролирующих акционеров		5,245	5,714
		12,109	(25,129)
Долгосрочные обязательства			
Обязательства по восстановлению окружающей среды		2,641	2,276
Кредиты и займы	15	267,802	284,973
Деривативы	10	27,863	27,684
Доходы будущих периодов		4,600	4,619
Отложенные платежи	16	6,053	–
Отложенные налоговые обязательства		10,711	11,064
Прочие долгосрочные обязательства		2,108	1,909
		321,778	332,525
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	15	1,699	17,161
Торговая и прочая кредиторская задолженность		35,991	13,510
Обязательства по уплате налогов		2,154	5,629
		39,844	36,300
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		361,622	368,825
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		373,731	343,696

ПАО «ПОЛЮС»

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2017 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО) (в миллионах российских рублей)

Примечания	Капитал акционеров материнской Компании						Доля неконтролирующих акционеров	Итого
	Уставный капитал	Добавочный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Резерв по переоценке инструментов хеджирования денежных потоков	Нераспределенный (убыток) / прибыль	Итого		
Баланс на 31 декабря 2015 года	191	63,871	–	8,138	71,851	144,051	5,155	149,206
Прибыль за период	–	–	–	–	34,768	34,768	168	34,936
Уменьшение резерва по переоценке инструментов хеджирования денежных потоков	10	–	–	(6,277)	–	(6,277)	–	(6,277)
Итого совокупные (расходы) / доходы	–	–	–	(6,277)	34,768	28,491	168	28,659
Долгосрочные планы поощрения	–	382	–	–	–	382	–	382
Увеличение неконтролирующих долей участия в результате взноса активов Группой	–	–	–	–	(176)	(176)	(55)	(231)
Выкуп собственных акций	–	–	(244,606)	–	–	(244,606)	–	(244,606)
Объявленные дивиденды	–	–	–	–	–	–	(450)	(450)
Баланс на 30 июня 2016 года	191	64,253	(244,606)	1,861	106,443	(71,858)	4,818	(67,040)
Баланс на 31 декабря 2016 года	191	64,590	(261,675)	705	165,346	(30,843)	5,714	(25,129)
Прибыль за период	–	–	–	–	35,261	35,261	(301)	34,960
Уменьшение резерва по переоценке инструментов хеджирования денежных потоков	10	–	–	(705)	–	(705)	–	(705)
Итого совокупные (расходы) / доходы	–	–	–	(705)	35,261	34,556	(301)	34,255
Долгосрочные планы поощрения	–	437	–	–	–	437	–	437
Выкуп собственных акций	14	–	(62)	–	–	(62)	–	(62)
Аннулирование, ранее выкупленных собственных акций	14	(63)	(20,987)	253,972	–	(232,922)	–	–
Выпуск акций	14	–	22,839	–	–	22,839	–	22,839
Объявленные дивиденды	14	–	–	–	(20,063)	(20,063)	–	(20,063)
Дивиденды неконтролирующим акционерам	–	–	–	–	–	–	(168)	(168)
Баланс на 30 июня 2017 года	128	66,879	(7,765)	–	(52,378)	6,864	5,245	12,109

ПАО «ПОЛЮС»

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКАХ ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2017 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО) (в миллионах российских рублей)

		Три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	Примечания	2017 года	2016 года	2017 года	2016 года
Операционная деятельность					
Прибыль до налогообложения		6,997	19,866	40,659	47,332
Корректировки:					
Финансовые расходы, нетто	7	2,565	2,653	6,257	5,064
Процентный доход		(394)	(717)	(1,031)	(1,348)
Расходы / (доходы) от переоценки деривативов и инвестиций, нетто	8	2,366	8,458	(3,849)	9,696
Амортизация	9	2,377	2,351	4,720	4,587
Убыток / (прибыль) по курсовым разницам, нетто		6,987	(9,329)	(4,125)	(17,634)
Прочие		526	266	817	578
		21,424	23,548	43,448	48,275
Изменения в оборотном капитале:					
Запасы		(1,148)	(1,103)	(824)	(2,807)
Отложенные расходы		(279)	(273)	(1,346)	(958)
Торговая и прочая дебиторская задолженность		261	(417)	814	(278)
Авансы выданные и расходы будущих периодов		(399)	(175)	(252)	(115)
Налоги к возмещению		(623)	(320)	566	(467)
Торговая и прочая кредиторская задолженность		(331)	(2,886)	(120)	(544)
Прочие долгосрочные обязательства		(48)	(9)	(110)	14
Обязательства по уплате налогов		(253)	59	(1,068)	(340)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		18,604	18,424	41,108	42,780
Налог на прибыль уплаченный		(3,381)	(6,194)	(9,183)	(8,663)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности, нетто		15,223	12,230	31,925	34,117
Инвестиционная деятельность					
Приобретение объектов основных средств (за исключением платежа, связанного с приобретением лицензии по Сухому Логу)		(9,992)	(4,482)	(16,603)	(10,000)
Платеж, связанный с приобретением лицензии по Сухому Логу	16	(1,178)	-	(2,033)	-
Проценты полученные		460	598	1,162	1,459
Выдача займа		(17)	(8)	(17)	(8)
Погашение ранее выданных займов		3	3	6	9,135
Поступление денежных средств при выбытии совместного предприятия	8	-	-	5,758	-
Поступление денежных средств при выбытии дочернего предприятия, за вычетом денежных средств выбывшего предприятия		-	-	-	760
Прочие		(184)	56	(196)	71
Денежные средства, (направленные на) / полученные от инвестиционной деятельности, нетто		(10,908)	(3,833)	(11,923)	1,417
Финансовая деятельность					
Проценты уплаченные		(3,823)	(4,546)	(9,367)	(7,835)
Уплаченные банковские комиссии		(503)	(711)	(503)	(3,024)
Денежные средства, поступившие в рамках операций возвратной финансовой аренды		66	-	663	169
Денежные средства, направленные на погашение задолженности по финансовой аренде		(90)	(21)	(202)	(21)
Поступления по валютно-процентным и процентным свопам	10	396	721	960	1,153
Денежные средства, направленные на выкуп собственных акций	14	-	(1,190)	(62)	(244,606)
Поступления от кредитов и займов	15	-	818	46,465	187,798
Погашение кредитов и займов	15	(321)	(485)	(71,354)	(1,247)
Денежные средства, направленные на выкуп долей у неконтролирующих акционеров		-	(214)	-	(214)
Денежные средства, направленные на финансовую деятельность, нетто		(4,275)	(5,628)	(33,400)	(67,827)
Увеличение / (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов, нетто		40	2,769	(13,398)	(32,293)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода		83,835	89,632	105,536	133,024
Эффект пересчета денежных средств и их эквивалентов в валюту представления		3,368	(3,601)	(4,895)	(11,931)
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода		87,243	88,800	87,243	88,800

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ
30 ИЮНЯ 2017 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО)
(в миллионах российских рублей)**

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. Добычные мощности Группы расположены в Красноярском крае, Иркутской области и в Республике Саха Российской Федерации. Группа также 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 19.

Компания является публичным акционерным обществом, акции которого включены в Первый уровень списка ценных бумаг, допущенных к торгам на Московской Бирже. 3 июля 2017 года глобальные депозитарные акции, представляющие акции ПАО «Полюс» (две расписки представляют одну акцию), а также американские депозитарные акции 1 уровня были допущены к торгам на Лондонской Бирже. Компания является дочерним предприятием Polyus Gold International Limited ("PGIL"), публичной компании, зарегистрированной в Джерси. Конечным бенефициаром (контролирующим акционером) Компании по состоянию на 30 июня 2017 года и 31 декабря 2016 года являлся Саид Керимов.

2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Непрерывность деятельности

При оценке способности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем Руководство Группы учитывало финансовое положение Группы, ожидаемые будущие результаты коммерческой деятельности, размер заимствований и доступных кредитных средств, а также планы и обязательства по капитальным вложениям, цены на золото и другие риски, стоящие перед Группой. После проведения надлежащего анализа Руководство Группы считает, что Группа обладает достаточными ресурсами для продолжения деятельности в течение, по меньшей мере, последующих 12 месяцев с даты утверждения данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, и применение допущения о непрерывности деятельности при составлении данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности является правомерным.

Заявление о соответствии Международным стандартам финансовой отчетности

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года, была подготовлена в соответствии с Международным стандартом бухгалтерского учета 34 «Промежуточная финансовая информация» («МСБУ № 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 2016 года, которая была подготовлена в соответствии с МСФО, за исключением раскрытия информации по сегментам с выделением двух месторождений из Красноярской бизнес единицы в отдельные сегменты, для отражения сегментов, анализируемых Руководством Группы, принимающим решения по операционной деятельности.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ
30 ИЮНЯ 2017 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО)
(в миллионах российских рублей)**

существенно отличаться от общепринятых принципов и стандартов, соответствующих МСФО, выпущенные Советом по международным стандартам финансовой отчетности. 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 за исключением *Финансовых инструментов*, учитываемых по справедливой стоимости.

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

Поправки к МСФО стандартам

Ниже приведены стандарты (новые и пересмотренные МСФО стандарты и интерпретации, которые были выпущены Комитетом по интерпретациям международных стандартов финансовой отчетности «КИМСФО»), которые были применены при составлении промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года:

Наименование	Объект
Поправки к МСБУ 7	Отчет о движении денежных средств
Поправки к МСБУ 12	Признание отложенных налоговых активов в отношении нерезализованных убытков
Поправки к МСФО 12	Раскрытие долей владения в прочих компаниях

Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации, примененные при подготовке данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года, не оказали влияние на финансовые показатели, а также не повлияли на общее представление и раскрытия в промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Ниже приведены стандарты МСФО, которые были выпущены, но не были обязательны к применению при составлении промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности:

Наименование	Объект	Применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся не ранее	Ожидаемый эффект на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность
Поправки к МСБУ 40	Инвестиционное имущество	1 января 2018 года	Эффект отсутствует
Поправки к МСФО 1	Первое применение Международных Стандартов Финансовой Отчетности	1 января 2018 года	Эффект отсутствует
Поправки к МСФО 2	Оплата долевыми финансовыми инструментами	1 января 2018 года	Эффект отсутствует
МСФО 9	Финансовые инструменты	1 января 2018 года	В процессе оценки
Поправки в МСФО 10 и МСБУ 28	Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием	Дата начала применения не определена	Эффект отсутствует
МСФО 15	Выручка по договорам с клиентами	1 января 2018 года	В процессе оценки
МСФО 16	Аренда	1 января 2019 года	В процессе оценки
КРМФО 22	Перевод в валюту представления и авансы уплаченные	1 января 2018 года	Эффект отсутствует

Руководство Группы рассматривает потенциальные последствия применения данных стандартов и поправок на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ
30 ИЮНЯ 2017 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО)
(в миллионах российских рублей)**

отчетность. Однако в настоящее время не представляется возможным провести разумную оценку их влияния без детального анализа.

Обменные курсы

Обменные курсы, использованные при подготовке промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, представлены следующим образом:

Российский рубль/Доллар США	30 июн. 2017	31 дек. 2016
Обменный курс на конец периода	59.09	60.66

Все статьи доходов и расходов, отчёта о движении денежных средств, отчета о совокупном доходе и расходе и отчета об изменении в капитале пересчитываются на основании среднемесячных курсов, за исключением существенных транзакций, которые были переведены с использованием курса на дату таких транзакций.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

За исключением представленного ниже, критичные суждения, оценки и предположения, сделанные руководством Группы, и используемые при подготовке сокращенной консолидированной отчетности за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года, были сделаны в соответствии с аудированной годовой консолидированной финансовой отчетностью Группы за год, закончившийся 31 декабря 2016 года.

При подготовке данной промежуточной сокращенной консолидированной отчетности руководство Группы применило критические суждения и оценки в части отражения *Опционов на увеличение доли владения в дочернем предприятии при их первоначальном признании*. Детали данных суждений и оценок представлены ниже.

Первоначальное признание опционов на увеличение доли владения в дочернем предприятии

16 декабря 2016 года, АО «Полюс Красноярск» – 100% дочернее предприятие Группы, заключило ряд опционных соглашений с ООО «РТ-Развитие Бизнеса» («РТ»), которое является 100% дочерним предприятием Государственной Корпорации Российские технологии («Ростех»). В соответствии с данными соглашениями Группа ожидает, что увеличит долю владения в ООО «СЛ Золото» («СЛ Золото») – дочернее предприятие Группы, 51% доля в уставном капитале которой принадлежит Группе¹, а оставшиеся 49% принадлежат РТ. Увеличение составит 23.9% уставного капитала и должно быть осуществлено в течение следующих пяти лет (с правом досрочного заключения сделок). Если бы данные договоры рассматривались исходя из прав и обязанностей, установленных опционными соглашениями на увеличение доли владения в дочернем предприятии, то они бы признавались в качестве финансовых обязательств с соответствующим уменьшением капитала.

В то же время Руководство Группы полагает, что по своей сути опционные соглашения на увеличение доли владения в СЛ Золото на 23.9% напрямую связаны с приобретением лицензии или правом на разработку месторождения и являются единой операцией, которая была структурирована таким образом, чтобы достичь общего коммерческого эффекта. Такие выводы были основаны на следующих фактах:

- все соглашения были заключены в одно и то же время;
- опционные соглашения на увеличение доли владения могут быть исполнены только в случае получения лицензии;
- отдельный учет только опционных соглашений не отражает экономической сущности соглашения.

¹ 31 мая 2017 года Группа увеличила эффективную долю владения в уставном капитале СЛ Золото (Примечание 16) с 51% до 55%, выплатив при этом денежное вознаграждение в сумме 1,178 млн. рублей.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ
30 ИЮНЯ 2017 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО)
(в миллионах российских рублей)**

Таким образом, на момент, когда у Группы возникли обязательства, вытекающие из опционных соглашений на право увеличения доли владения, Группа впервые провела оценку их справедливой стоимости. Обязательства, составившие на момент первоначального признания сумму 121 млн. долларов США (или 7,171 млн. рублей по курсу на 26 января 2017 года), были признаны в качестве *Отложенных платежей* (Примечание 16) с соответствующим увеличением величины активов, связанных с *Капитализированными затратами на разведку и оценку запасов полезных ископаемых* и представленных в составе текущей балансовой стоимости *Прав на добычу полезных ископаемых*.

4. 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. В течение трех месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года, Группа совершенствовала раскрытие информации по сегментам с выделением двух месторождений из Красноярской бизнес единицы в отдельные сегменты, для отражения сегментов анализируемых Руководством Группы, принимающим решения по операционной деятельности.

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

- **Красноярская бизнес-единица месторождение Олимпиадинское** – располагается в Красноярском крае Российской Федерации и 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 данный сегмент, так как добыча на месторождении Титимухта не существенна и золотоизвлекательные мощности Титимухты сейчас перерабатывают руду Олимпиадинского месторождения;
- **Красноярская бизнес-единица месторождение Благодатное** – располагается в Красноярском крае Российской Федерации и 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;
- **Иркутская россыпная бизнес-единица** – располагается в Иркутской области Российской Федерации (Бодайбинский район) и осуществляет добычу (включая первичную переработку) и реализацию золота, добытого на ряде россыпных месторождений;
- **Иркутская рудная бизнес-единица** – располагается в Иркутской области Российской Федерации (Бодайбинский район) и 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;
- **Якутская (Куранахская) бизнес-единица** – располагается в Республике Саха Российской Федерации и осуществляет добычу (включая первичную переработку) и реализацию золота, добытого на месторождениях Куранахского рудного поля;
- **Магаданская бизнес-единица** – располагается в Магаданской области Российской Федерации и представляет собой АО «Рудник имени Матросова», которое осуществляет разработку и развитие Наталкинского месторождения (далее – проект Наталка);
- **Бизнес-единица Сухой Лог** - располагается в Иркутской области, представлена компанией ООО «СЛ Золото», которая является держателем лицензии на месторождение Сухой Лог и производит геологоразведочные и работы по оценке на данном месторождении;
- **Геологоразведочная бизнес-единица** – осуществляет научно-исследовательские работы, разведку и оценку запасов полезных ископаемых в нескольких регионах Российской Федерации (Красноярский край, Иркутская область, Амурская область и другие); и

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ
30 ИЮНЯ 2017 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО)**
(в миллионах российских рублей)

- **Строительная бизнес-единица** – представлена компаниями ООО «Полюс Строй», АО «Тайгаэнергострой» и АО «Витимэнергострой», которые осуществляют строительные работы на месторождениях Наталка, Вернинское, Олимпиадинское и прочих;
- **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. Правление 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 тройских унциях (далее – унция);
- прибыль до уплаты процентов, налогов, износа и амортизации и прочих статей (скорректированная EBITDA);
- общие денежные затраты за унцию проданного золота; 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 ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ
30 ИЮНЯ 2017 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО)**
(в миллионах российских рублей)

	Выручка от реализации золота	Реализо- ванное золото, тыс. унц. ²	Скорректи- рованная EBITDA ²	Общие денежные затраты за унцию проданного золота, руб./унц. ²	Капиталь- ные затраты
Три месяца, закончившихся 30 июня 2017 года					
Бизнес-единицы					
Красноярская - Олимпиадинское	18,695	267	11,910	20,375	1,925
Красноярская - Благодатное	7,705	106	5,465	16,983	670
Иркутская россыпная	2,252	31	557	38,414	276
Иркутская рудная	3,863	53	2,318	23,691	404
Якутская (Куранахская)	2,791	39	1,304	32,166	831
Геологоразведочная	-	-	1	-	106
Магаданская	-	-	90	-	5,873
Сухой Лог	-	-	-	-	132
Строительная	-	-	7	-	400
Прочие сегменты	-	-	(13)	-	337
Итого	35,306	496	21,639	21,706	10,954
Три месяца, закончившихся 30 июня 2016 года					
Бизнес-единицы					
Красноярская - Олимпиадинское	16,530	193	10,218	28,333	1,367
Красноярская - Благодатное	10,479	121	7,955	19,121	155
Иркутская россыпная	2,719	33	1,054	36,007	601
Иркутская рудная	3,923	47	2,354	27,406	305
Якутская (Куранахская)	3,282	40	1,822	32,714	315
Геологоразведочная	226	3	26	66,907	207
Магаданская	-	-	(35)	-	2,934
Строительная	-	-	24	-	176
Прочие сегменты	-	-	468	-	-
Итого	37,159	437	23,886	26,015	6,060
Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017					
Бизнес-единицы					
Красноярская - Олимпиадинское	37,857	535	23,736	21,724	2,931
Красноярская - Благодатное	16,950	230	12,015	17,506	816
Иркутская россыпная	2,252	31	547	38,414	717
Иркутская рудная	7,698	107	4,540	23,294	727
Якутская (Куранахская)	5,734	80	2,817	33,296	1,296
Геологоразведочная	-	-	-	-	178
Магаданская	-	-	166	-	10,392
Сухой Лог	-	-	-	-	8,293
Строительная	-	-	34	-	786
Прочие сегменты	-	-	255	-	636
Итого	70,491	983	44,110	21,994	26,772
Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года					
Бизнес-единицы					
Красноярская - Олимпиадинское	35,345	391	22,082	28,882	2,065
Красноярская - Благодатное	20,910	231	15,841	19,482	658
Иркутская россыпная	2,741	33	752	36,007	835
Иркутская рудная	8,608	100	5,260	28,661	564
Якутская (Куранахская)	6,635	78	3,703	34,260	909
Геологоразведочная	363	4	58	70,733	249
Магаданская	-	-	(86)	-	5,718
Строительная	-	-	36	-	2,186
Прочие сегменты	-	-	679	-	23
Итого	74,602	837	48,325	26,266	13,207

² Исключено из объема аудиторской и обзорной проверки.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ
30 ИЮНЯ 2017 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО)**
(в миллионах российских рублей)

Представленная выше выручка от реализации золота была получена от внешних покупателей. За три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 и 2016 годов, реализация золота между сегментами не производилась.

Выручка от реализации золота

	Три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2017 года	2016 года	2017 года	2016 года
Реализация аффинированного золота	33,041	37,159	66,783	74,602
Реализация минерального сырья, не прошедшего всех стадий золотопереработки	2,265	–	3,708	–
Итого	35,306	37,159	70,491	74,602

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

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

	Три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2017 года	2016 года	2017 года	2016 года
Прибыль за период	5,801	13,549	34,960	34,936
Расходы по налогу на прибыль	1,196	6,317	5,699	12,396
Амортизация (Примечание 9)	2,377	2,351	4,720	4,587
Финансовые расходы, нетто (Примечание 7)	2,565	2,653	6,257	5,064
Долгосрочные планы по вознаграждениям, выплачиваемые акциями	20	351	338	439
Убыток / (прибыль) по курсовым разницам, нетто	6,987	(9,329)	(4,125)	(17,634)
Расходы / (доходы) от инвестиционной деятельности, нетто (Примечание 8)	2,366	8,458	(3,849)	9,696
Процентный доход	(394)	(717)	(1,031)	(1,348)
Взносы по определенным программам благотворительности	644	–	1,041	–
Восстановление ранее признанных убытков от обесценения, нетто	359	(10)	357	(83)
Эффект от выбытия основных средств	(282)	263	(257)	272
Скорректированная EBITDA³	21,639	23,886	44,110	48,325

³ Исключено из объема аудиторской и обзорной проверки.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ
30 ИЮНЯ 2017 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО)**
(в миллионах российских рублей)

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

	Три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2017 года	2016 года	2017 года	2016 года
Себестоимость реализации золота	13,139	13,571	26,349	26,403
<i>Корректировки:</i>				
Амортизация (Примечание 9)	(2,163)	(2,253)	(4,487)	(4,404)
Амортизация и начисления в изменении остатков по минеральному сырью, не прошедшему всех стадий золотодобычи и аффинированному золоту	(200)	50	(233)	(7)
Всего денежные затраты по реализованному золоту	10,776	11,368	21,629	21,992
Реализованное золото, тыс. унц.	496	437	983	837
Суммарные денежные затраты на унцию проданного золота, руб./унц.	21,706	26,015	21,994	26,266

Капитальные расходы, в основном, относятся к следующим проектам:

- **Магаданская БЕ:** Поставлен и смонтирован весь комплекс основного технологического оборудования золотоизвлекательной фабрики. Ведется обвязка оборудования в отделении гравитации, десорбции, цианирования и готовой продукции. Совместно с шеф-инженерами производителей основного технологического оборудования обеспечиваются необходимые пусконаладочные работы для обеспечения поэтапного вводов объектов в серии «горячих» и «холодных» пусков, запланированных на третий квартал 2017 года.
- **Красноярская БЕ (Олимпиада):** подготовка к присоединению к ЛЭП Раздолинская – Тайга, строительство новых мощностей БИО, приобретение горной техники и горно-капитальные работы по проекту отработки запасов 4й очереди карьера Восточный.
- **Красноярская БЕ (Благодатное):** продолжающаяся оптимизация и расширение фабрики Благодатного
- **Якутская БЕ:** по проекту Кучное выщелачивание продолжалась поставка и монтаж основного технологического оборудования, велись земляные работы по подушке выщелачивания. По проекту Расширения ЗИФ продолжают работы по техническому перевооружению фабрики в существующих контурах.
- **Иркутская рудная БЕ:** продолжается подготовка площадки, законтрактован весь объем основного оборудования и начаты строительно-монтажные работы по сборке-монтажу чанов реактора сорбции в рамках продолжения проекта по расширению золотоизвлекательной фабрики Вернинское. Продолжаются исследовательские работы в рамках проекта по развитию Иркутского хаба.

Внеоборотные активы Группы находятся на территории Российской Федерации.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ
30 ИЮНЯ 2017 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО)**
(в миллионах российских рублей)

5. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ ЗОЛОТА

	Три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2017 года	2016 года	2017 года	2016 года
Заработная плата	4,161	3,632	7,252	6,685
Материалы и запасные части	3,008	4,003	5,886	7,741
Амортизация (Примечание 9)	2,591	2,424	4,915	4,575
Налог на добычу полезных ископаемых	2,110	2,195	3,832	4,146
Топливо	942	1,165	1,864	2,218
Расходы на оплату коммунальных услуг	574	383	1,003	791
Расходы на оплату услуг сторонних организаций по добыче руды	59	101	59	226
Прочие	780	650	1,435	1,283
Итого расходы по операционной деятельности	14,225	14,553	26,246	27,665
(Увеличение) / снижение остатков по минеральному сырью, не прошедшему всех стадий золотодобычи и аффинированному золоту	(1,086)	(982)	103	(1,262)
Итого	13,139	13,571	26,349	26,403

6. КОММЕРЧЕСКИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	Три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2017 года	2016 года	2017 года	2016 года
Заработная плата	1,926	1,355	3,482	3,143
Расходы по продаже и доставке минерального сырья, не прошедшего всех стадий золотопереработки	115	–	362	3
Налоги, за исключением налога на добычу полезных ископаемых и налога на прибыль	154	173	344	349
Профессиональные услуги	236	194	369	329
Амортизация (Примечание 9)	94	79	177	148
Прочие	330	236	529	446
Итого	2,855	2,037	5,263	4,418

7. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ, НЕТТО

	Три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2017 года	2016 года	2017 года	2016 года
Проценты по кредитам и займам	4,427	4,840	9,540	7,988
Списание комиссий в связи с досрочным погашением кредитов	–	–	642	1,180
Амортизация дисконта	165	95	215	95
Доход от обмена процентными платежами по валютно-процентным свопам	(349)	(360)	(913)	(792)
Доход от обмена процентными платежами по процентным свопам	(47)	(361)	(47)	(361)
Прочие	(16)	(12)	77	59
Итого финансовые расходы, нетто	4,180	4,202	9,514	8,169
Проценты, включенные в стоимость внеоборотных (квалифицированных) активов	(1,615)	(1,549)	(3,257)	(3,105)
Итого	2,565	2,653	6,257	5,064

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ
30 ИЮНЯ 2017 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО)**
(в миллионах российских рублей)

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

	Три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2017 года	2016 года	2017 года	2016 года
(Расход) / доход от переоценки валютно-процентных свопов	(3,413)	2,054	2,194	8,149
Доход / (расход) от переоценки неэффективной части стабилизатора выручки по траншам 1 и 2 (Примечание 10)	132	(247)	(1,644)	(4,890)
Доход / (расход) от переоценки неэффективной части стабилизатора выручки по траншам 3 и 4 (Примечание 10)	994	(10,110)	(1,949)	(15,142)
(Расход) / доход от переоценки процентных свопов	(79)	(134)	(90)	931
Прибыль от выбытия инвестиции в совместное предприятие (см. ниже)	-	-	5,339	-
Прибыль от выбытия дочернего предприятия	-	(13)	-	1,263
Прочие	-	(8)	(1)	(7)
Итого	<u>(2,366)</u>	<u>(8,458)</u>	<u>3,849</u>	<u>(9,696)</u>

В марте 2017 года Группа заключила соглашение о продаже своей доли в размере 82.34% в совместном предприятии с Полиметаллом, которое, в свою очередь, владеет лицензией на разведку и добычу на золоторудном месторождении Нежданинское.

Доля была продана за общее вознаграждение в размере 158 млн. долларов США. Вознаграждение выплачивается двумя траншами:

- денежное вознаграждение в размере 100 млн. долларов США по результатам выполнения условий по завершению сделки, которое было получено в марте 2017 года; а также
- отложенное денежное вознаграждение в размере 58 млн. долларов США, которое подлежит получению и может быть скорректировано по достижении проектом определенных операционных и финансовых показателей после завершения строительства фабрики и ввода месторождения в эксплуатацию.

Прибыль в сумме 5,339 млн. рублей, которая была определена как разница между полученным денежным вознаграждением и текущей балансовой стоимостью инвестиции в совместное предприятие на момент выбытия, была отражена в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибылях или убытках в связи с тем, что справедливая стоимость отложенного вознаграждения зависит от определенных операционных и финансовых показателей, достижение которых не может быть достоверно определено и оценено, учитывая стадию проекта. Группа оценит справедливую стоимость отложенного вознаграждения, когда достижение данных операционных и финансовых показателей сможет быть надежно оценено.

ПАО «ПОЛЮС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2017 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО)

(в миллионах российских рублей)

9. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Основные средства	Месторож- дения в стадии строите- льства	Активы, связанные со вскрыш- ными работами	Незавер- шенное капиталь- ное стро- ительство	Капитализи- рованные затраты на разведку и оценку запасов полезных ископаемых	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>						
Баланс на 31 декабря 2015 года	93,492	70,610	17,698	11,219	18,151	211,170
Поступления	–	5,720	2,130	6,684	415	14,949
Перевод из других групп активов	4,213	(244)	–	(3,448)	–	521
Изменение резерва по выводу основных средств из эксплуатации	203	3	–	–	–	206
Выбытия	(303)	(300)	–	(9)	–	(612)
Выбытия в связи с выбытием дочернего предприятия	–	–	–	–	(8,253)	(8,253)
Баланс на 30 июня 2016 года	97,605	75,789	19,828	14,446	10,313	217,981
Баланс на 31 декабря 2016 года	103,257	83,072	21,413	18,254	18,543	244,539
Поступления	–	10,392	4,218	7,357	8,608	30,575
Перевод из других групп активов	5,131	(176)	–	(4,828)	(38)	89
Изменение резерва по выводу основных средств из эксплуатации	559	1	–	–	–	560
Выбытия	(628)	(32)	–	(3)	(150)	(813)
Переведено в состав активов, предназначенных для продажи (примечание 13)	(3,213)	–	–	(5,733)	–	(8,946)
Баланс на 30 июня 2017 года	105,106	93,257	25,631	15,047	26,963	266,004

ПАО «ПОЛЮС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2017 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО)

(в миллионах российских рублей)

	Основные средства	Месторож- дения в стадии строите- льства	Активы, связанные со вскрыш- ными работами	Незавер- шенное капиталь- ное стро- ительство	Капитализи- рованные затраты на разведку и оценку запасов полезных ископаемых	Итого
Накопленная амортизация и обесценение						
Баланс на 31 декабря 2015 года	(48,284)	(635)	(3,310)	(579)	(10,861)	(63,669)
Амортизационные отчисления за период	(4,335)	-	(1,062)	-	-	(5,397)
Выбытия	268	-	-	-	-	268
Выбытия в связи с выбытием дочернего предприятия	-	-	-	-	8,253	8,253
Восстановление убытков от обесценения, нетто	-	91	-	(4)	-	87
Перевод из других групп активов	(624)	-	-	(11)	-	(635)
Баланс на 30 июня 2016 года	(52,975)	(544)	(4,372)	(594)	(2,608)	(61,093)
Баланс на 31 декабря 2016 года	(56,814)	(409)	(6,013)	(497)	(2,608)	(66,341)
Амортизационные отчисления за период	(4,544)	-	(1,551)	-	-	(6,095)
Выбытия	572	-	-	-	148	720
Переведено в состав активов, предназначенных для продажи (примечание 13)	284	-	-	-	-	284
Убытки от обесценения, нетто	(1)	5	-	5	(148)	(139)
Перевод из других групп активов	-	(8)	-	152	-	144
Баланс на 30 июня 2017 года	(60,503)	(412)	(7,564)	(340)	(2,608)	(71,427)
Остаточная стоимость						
Баланс на 31 декабря 2015 года	45,208	69,975	14,388	10,640	7,290	147,501
Баланс на 30 июня 2016 года	44,630	75,245	15,456	13,852	7,705	156,888
Баланс на 31 декабря 2016 года	46,443	82,663	15,400	17,757	15,935	178,198
Баланс на 30 июня 2017 года	44,603	92,845	18,067	14,707	24,355	194,577

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ
30 ИЮНЯ 2017 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО)**
(в миллионах российских рублей)

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 июн. 2017	31 дек. 2016
Права на добычу полезных ископаемых в составе основных средств	2,883	3,001
Права на добычу полезных ископаемых в составе месторождений в стадии строительства	2,070	2,070
Права на добычу полезных ископаемых в составе капитализированных затрат на разведку и оценку запасов полезных ископаемых	17,761	9,648
Итого	22,714	14,719

Капитализированные затраты на разведку и оценку запасов полезных ископаемых

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

	30 июн. 2017	31 дек. 2016
Сухой Лог	16,866	8,573
Чертово Корыто	1,688	1,698
Раздолинское	1,540	1,456
Бамское	1,026	1,119
Панимба	966	962
Смежный	533	533
Благодатное	479	424
Бургахчанская площадь	414	410
Олимпиада	371	309
Медвежий-Западный	130	130
Прочее	342	321
Итого	24,355	15,935

Суммы капитализированных расходов, относящихся к лицензии по Сухому Логу, представлены следующим образом:

Баланс на 31 декабря 2016 года	8,573
Справедливая стоимость, при первоначальном признании, классифицированная как увеличение стоимости капитализированных затрат на разведку и оценку запасов полезных ископаемых (Примечание 16)	7,171
Финальный платеж по аукциону	855
Капитализированные процентные расходы	267
Баланс на 30 июня 2017 года	16,866

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ
30 ИЮНЯ 2017 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО)**
(в миллионах российских рублей)

Амортизация

Амортизационные отчисления распределены следующим образом:

	Три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2017 года	2016 года	2017 года	2016 года
Себестоимость реализации золота	2,262	2,256	4,486	4,405
Амортизация в изменении запасов	329	168	429	170
Подитог амортизации в расходах по операционной деятельности (Примечание 5)	2,591	2,424	4,915	4,575
Капитализировано в составе основных средств	453	119	988	640
Коммерческие и административные расходы (Примечание 6)	94	79	177	148
Себестоимость прочей реализации	21	16	57	34
Всего амортизация	3,159	2,638	6,137	5,397
За вычетом: амортизации прочих внеоборотных активов	(7)	65	(42)	-
Итого амортизация основных средств	3,152	2,703	6,095	5,397

Капитализированные финансовые расходы

В стоимость внеоборотных (квалифицированных) активов включены следующие расходы, нетто, по капитализации стоимости заимствований:

	Три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2017 года	2016 года	2017 года	2016 года
Процентный расход по кредитам и займам (Примечание 7)	1,615	1,549	3,257	3,105
Прибыль по курсовым разницам	51	26	35	60
Процентный доход по банковским депозитам	(44)	(221)	(133)	(364)
Итого	1,622	1,354	3,159	2,801

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ
30 ИЮНЯ 2017 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО)**
(в миллионах российских рублей)

10. ДЕРИВАТИВЫ И ИНВЕСТИЦИИ

	30 июн. 2017	31 дек. 2016
Внеоборотные активы		
Стабилизатор выручки	3	1,962
Валютно-процентные свопы	973	600
Процентные свопы	373	448
Инвестиция в совместное предприятие	–	420
Займы выданные	25	27
Итого внеоборотные активы	1,374	3,457
Оборотные активы		
Стабилизатор выручки	63	593
Займы выданные	18	4
Итого оборотные активы	81	597
Итого активы	1,455	4,054
Долгосрочные обязательства		
Валютно-процентные свопы	24,523	26,329
Стабилизатор выручки	3,340	1,355
Итого долгосрочные обязательства	27,863	27,684

Программа поддержки цен на золото

В марте 2014 года АО «Полюс Красноярск», дочернее предприятие Компании, разработало Программу поддержки цен реализации золота (далее – «Программа»). В рамках Программы Группа заключила ряд сделок, направленных на поддержку цен на золото, представляющих собой:

- расчетные коллары азиатского типа с нулевой стоимостью, базисным активом которых является золото («стабилизатор выручки»); а также
- расчетные форвардные контракты, базисным активом которых является золото.

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. Исполнение опционов стабилизатора выручки проводится на ежеквартальной основе в равных размерах.

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года, опционные соглашения по Программе не изменялись. В выручку от реализации золота включена реализованная прибыль по производным финансовым инструментам, возникшая в соответствующих отчетных периодах:

	Три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2017 года	2016 года	2017 года	2016 года
Реализованная прибыль по производным финансовым инструментам	202	977	1,258	3,016

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ
30 ИЮНЯ 2017 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО)**
(в миллионах российских рублей)

Информация об объемах реализации (в тыс. унций) по годам действия Программы после реструктуризации представлена ниже:

	Итого	Год, заканчивающийся 31 декабря									
		2014	2015	2016	2017		2018		2019		2020
		1-3 год	1-3 год	1-3 год	1-3 год	4й год	1-3 год	4й год	1-3 год	4й год	4й год
Транш 1 (период с 1 апреля 2014 года по 30 марта 2018 года)											
Всего по договорам	1,320	225	300	300	75	315	-	105	-	-	-
Исполнено	(1,005)	(225)	(300)	(300)	(75)	(105)	-	-	-	-	-
Всего на 30 июня 2017 года	315	-	-	-	-	210	-	105	-	-	-
Транш 2 (период с 1 июля 2014 года по 29 июня 2018 года)											
Всего по договорам	720	60	120	120	60	180	-	180	-	-	-
Исполнено	(360)	(60)	(120)	(120)	(60)	-	-	-	-	-	-
Всего на 30 июня 2017 года	360	-	-	-	-	180	-	180	-	-	-
Транш 3 (период с 1 января 2016 года по 31 декабря 2019 года)											
Всего по договорам	1,680	-	-	280	280	-	280	-	-	840	-
Исполнено	(420)	-	-	(280)	(140)	-	-	-	-	-	-
Всего на 30 июня 2017 года	1,260	-	-	-	140	-	280	-	-	840	-
Транш 4 (период с 1 апреля 2016 года по 31 декабря 2020 года)											
Всего по договорам	570	-	-	75	70	-	100	-	25	225	75
Исполнено	(95)	-	-	(75)	(20)	-	-	-	-	-	-
Всего на 30 июня 2017 года	475	-	-	-	50	-	100	-	25	225	75
Всего по состоянию на 30 июня 2017 года	2,410	-	-	-	190	390	380	285	25	1,065	75

Информация о средневзвешенных ценах исполнения и барьерах (долл. США за унцию) по годам действия Программы после реструктуризации Траншей 1, 2, 3 и 4 представлена ниже:

	Год, заканчивающийся 31 декабря									
	2014	2015	2016	2017		2018		2019		2020
	1-3 год	1-3 год	1-3 год	1-3 год	4й год	1-3 год	4й год	1-3 год	4й год	4й год
Пут										
Цена исполнения опциона	1,378	1,377	1,314	1,242	1,104	1,242	1,103	1,271	977	1,000
Отменительный барьер	950	950	916	900	900	900	900	900	927	950
Колл										
Цена исполнения опциона	1,498	1,491	1,422	1,350	1,528	1,350	1,519	1,350	1,192	1,420
Отменительный барьер	1,633	1,618	1,531	1,450	1,704	1,450	1,687	1,450	1,357	1,620

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ
30 ИЮНЯ 2017 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО)
(в миллионах российских рублей)**

Информация о ценах исполнения и барьерах (долл. США за унцию) по годам действия Программы после реструктуризации представлена ниже:

	Год, заканчивающийся 31 декабря									
	2014	2015	2016	2017		2018		2019		2020
	1-3 год	1-3 год	1-3 год	1-3 год	4й год	1-3 год	4й год	1-3 год	4й год	4й год
Транш 1 (период с 1 апреля 2014 года по 30 марта 2018 года)										
Пут										
Цена исполнения опциона	1,383	1,383	1,383	1,383	1,107	-	1,107	-	-	-
Отменительный барьер	950	950	921	911	900	-	900	-	-	-
Колл										
Цена исполнения опциона	1,518	1,518	1,518	1,518	1,551	-	1,551	-	-	-
Отменительный барьер	1,662	1,655	1,634	1,634	1,750	-	1,750	-	-	-
Транш 2 (период с 1 июля 2014 года по 29 июня 2018 года)										
Пут										
Цена исполнения опциона	1,359	1,359	1,359	1,359	1,100	-	1,100	-	-	-
Отменительный барьер	950	950	950	950	900	-	900	-	-	-
Колл										
Цена исполнения опциона	1,425	1,425	1,425	1,425	1,500	-	1,500	-	-	-
Отменительный барьер	1,525	1,525	1,525	1,525	1,650	-	1,650	-	-	-
Транш 3 (период с 1 января 2016 года по 31 декабря 2019 года)										
Пут										
Цена исполнения опциона	-	-	1,232	1,232	-	1,232	-	-	971	-
Отменительный барьер	-	-	900	900	-	900	-	-	921	-
Колл										
Цена исполнения опциона	-	-	1,350	1,350	-	1,350	-	-	1,391	-
Отменительный барьер	-	-	1,450	1,450	-	1,450	-	-	1,591	-
Транш 4 (период с 1 апреля 2016 года по 31 декабря 2020 года)										
Пут										
Цена исполнения опциона	-	-	1,271	1,271	-	1,271	-	1,271	1,000	1,000
Отменительный барьер	-	-	900	900	-	900	-	900	950	950
Колл										
Цена исполнения опциона	-	-	1,300	1,300	-	1,350	-	1,350	1,350	1,420
Отменительный барьер	-	-	1,433	1,450	-	1,450	-	1,450	1,450	1,620

В результате Транша 1 стабилизатора выручки Группой достигается минимальная средневзвешенная цена в размере 1,383 долларов США за унцию золота при ежегодном объеме реализации золота в размере 300 тысяч унций в течении первых трех лет действия Программы при условии, что цена на золото не опустится ниже 911 долларов США за унцию. В течение первых трех лет Группа получит преимущество за счет роста цен до тех пор, пока цена на золото не достигнет уровня 1,634 долларов США за унцию; в этом случае максимальная средневзвешенная цена составит 1,518 долларов США за унцию. На четвертый год выполнения Программы Группа обеспечит уровень минимальной средневзвешенной цены в размере 1,107 долларов США за унцию при реализации в рамках Программы 420 тыс. унций при условии, что цена на золото не опустится ниже 900 долларов США за унцию. Кроме того, на четвертый год Программы у Группы возникнет обязательство продать 420 тыс. унций золота по цене 1,551 доллар США за унцию, если цена золота превысит 1,750 долларов США за унцию.

В результате Транша 2 стабилизатора выручки Группой достигается минимальная средневзвешенная цена в размере 1,359 долларов США за унцию при ежегодном объеме реализации золота в размере 120 тысяч унций в течении первых трех лет действия Программы при условии, что цена на золото не опустится ниже 950 долларов США за унцию. В течение первых трех лет Группа получит преимущество за счет роста цен до тех пор, пока цена на золото

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ
30 ИЮНЯ 2017 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО)
(в миллионах российских рублей)**

не достигнет 1,525 долларов США за унцию; в этом случае максимальная средневзвешенная цена составит 1,425 долларов США за унцию. На четвертый год выполнения Программы, Группа достигнет минимальной средневзвешенной цены на уровне 1,100 долларов США за унцию при реализации в рамках Программы 360 тыс. унций при условии, что цена на золото не опустится ниже 900 долларов США за унцию. Кроме того, на четвертый год Программы у Группы возникнет обязательство продать 360 тыс. унций золота по цене 1,500 долларов США за унцию, в случае если цена золота превысит 1,650 долларов США за унцию.

В результате Транша 3 стабилизатора выручки Группой достигается минимальная средневзвешенная цена в размере 1,232 долларов США за унцию при ежегодном объеме реализации золота в размере 280 тысяч унций в течении первых трех лет действия Программы при условии, что цена на золото не опустится ниже 900 долларов США за унцию. В течение первых трех лет Группа получит преимущество за счет роста цен до тех пор, пока цена на золото не достигнет 1,450 долларов США за унцию; в этом случае максимальная средневзвешенная цена составит 1,350 долларов США за унцию. На четвертый год выполнения Программы Группа достигнет минимальной средневзвешенной цены на уровне 971 доллара США за унцию при реализации в рамках Программы 840 тыс. унций при условии, что цена на золото не опустится ниже 921 доллара США за унцию. Кроме того, на четвертый год Программы у Группы возникнет обязательство продать 840 тыс. унций золота по цене 1,391 долларов США за унцию, в случае если цена золота превысит 1,591 долларов США за унцию.

В течение 2016 года Группа заключила несколько новых соглашений по программе стабилизации выручки (Транш 4). В результате Транша 4 стабилизатора выручки Группой достигается минимальная средневзвешенная цена в размере 1,271 доллара США за унцию при объеме реализации золота в размере 270 тысяч унций в течении первых трех лет действия Программы при условии, что цена на золото не опустится ниже 900 долларов США за унцию. В течение первых трех лет Группа получит преимущество за счет роста цен до тех пор, пока средневзвешенная цена на золото не достигнет 1,450 долларов США за унцию в отношении 175 тысяч унций; в этом случае средневзвешенная цена составит 1,350 долларов США за унцию. После этого (в период с 1 апреля 2019 года по 31 декабря 2020 года действия Программы) Группа достигнет минимальной средневзвешенной цены на уровне 1,000 долларов США за унцию при реализации в рамках Программы 300 тыс. унций при условии, что цена на золото не опустится ниже 950 долларов США за унцию. Кроме того, у Группы возникнет обязательство продать 375 тыс. унций золота по средневзвешенной цене 1,406 долларов США за унцию, в случае если средневзвешенная цена золота превысит 1,586 долларов США за унцию.

Исполнение опционов стабилизатора выручки проводится на ежеквартальной основе.

30 июня 2017 года в связи с экспирацией, соответствующей условиям опционов и реклассификацией ранее накопленных сумм из Резерва по переоценке инструментов хеджирования денежных потоков в состав Выручки от реализации золота в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибылях и убытках, учет хеджирования в соответствии с МСФО 39 по Траншам 1 и 2 был прекращен, так как цены исполнения оставшихся опционов находятся за пределами прогнозируемых цен на золото.

Начиная с 1 июля 2017 года оставшиеся опционы по Траншам 1 и 2 будут учитываться по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период. До 30 июня 2017 года изменение внутренней стоимости колларов признавалось в составе резерва по переоценке инструментов хеджирования денежных потоков в капитале, в то время как остальные изменения справедливой стоимости учитывались в размере 1,644 млн. рублей убытка в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибылях и убытках (Примечание 8) (30 июня 2016 года: убыток в размере 4,890 млн. рублей). В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года, в рамках Траншей 1 и 2, 232 млн. рублей прибыли были признаны в составе *Резерва по переоценке инструментов хеджирования денежных потоков* в составе капитала (30 июня 2016 года: убыток 4,216 млн. рублей) и 1,113 млн. рублей были реклассифицированы при реализации в состав *Выручки от реализации золота* в

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ
30 ИЮНЯ 2017 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО)
(в миллионах российских рублей)**

промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибылях и убытках (30 июня 2016: 2,185 млн. рублей).

Транши 3 и 4 продолжают учитываться по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период. Убыток от изменения справедливой стоимости в сумме 1,949 млн. рублей (30 июня 2016 года: убыток в сумме 15,142 млн. рублей) был отражен в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибылях и убытках (Примечание 8), и 145 млн. рублей были реклассифицированы при реализации в состав Выручки от реализации золота в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибылях и убытках (30 июня 2016 года: 831 млн. рублей).

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 13.

Валютно-процентные свопы

Рублевые кредиты с фиксированной ставкой

Величина выручки Группы подвержена влиянию обменного курса рубля к доллару США, так как цены на золото представлены в долларах США.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2014 года, с целью обеспечения экономического хеджирования процентных платежей по предоставленной кредитной линии и суммы самого кредита от возможного негативного изменения позиции доллара США по отношению к российскому рублю Группа заключила серию сделок валютно-процентных свопов с ведущими российскими банками. В течение срока действия каждого контракта, начиная с 2014 года, Группа ежеквартально выплачивала банкам сумму процентов, рассчитанных по плавающей ставке исходя из LIBOR в долларах США + 2.47% годовых на номинальные суммы, полученные в долларах США, в обмен на получение от банков процентных выплат по фиксированной ставке 10.35% годовых в рублях на номинальные суммы, переданные в рублях.

По истечении сроков действия валютно-процентных свопов (9 апреля 2019) Группа осуществит продажу номинальной суммы в долларах США путем обратного обмена номинальными суммами, выплатив банкам суммы 1,023 млн. долларов США и получив от банков 35,999 млн. рублей.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2016 года, Группа подписала ряд дополнительных соглашений к заключенным ранее сделкам валютно-процентных свопов и подписала ряд новых соглашений фиксирующих процентную ставку взамен ранее действующих плавающих ставок. Условия данных соглашений по состоянию на 30 июня 2017 года представлены следующим образом:

- 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) 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) Группа осуществит продажу номинальной суммы в долларах США путем обратного обмена номинальными суммами, выплатив банкам 215 млн. долларов США и получив от банков 7,557 млн. рублей (в части соглашений,

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ
30 ИЮНЯ 2017 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО)
(в миллионах российских рублей)**

которые были заключены в 2014 году и в дополнение к которым, были заключены новые соглашения фиксирующие процентную ставку).

Подписание дополнительных соглашений и заключение новых договоров имело нулевую стоимость для Группы.

Рублевые облигации

Группа заключила серию сделок валютно-процентных свопов с ведущими российскими банками на общую сумму 15 млрд. рублей с целью экономического хеджирования процентных платежей по предоставленной кредитной линии и суммы самого кредита. В течение срока действия каждого контракта Группа будет два раза в год выплачивать банкам сумму процентов, рассчитанных по плавающей ставке исходя из (6MLIBOR в долларах США + 4.45% годовых на 10 млрд. рублей и 5.9% годовых на 5 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 млрд. рублей.

Группа учитывает валютно-процентные свопы по справедливой стоимости, которая была определена с использованием метода дисконтированных денежных потоков. Изменение справедливой стоимости валютно-процентных свопов за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года, привело к прибыли в 2,194 млн. рублей, которая была отражена в отчете о прибылях и убытках (Примечание 8) (30 июня 2016 года: прибыль 8,149 млн. рублей). Доход от обмена процентными платежами по валютно-процентным свопам в размере 913 млн. рублей был признан в составе финансовых расходов (Примечание 7) (30 июня 2016 года: 792 млн. рублей).

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.

Процентный своп

В течение 2014 года АО «Полюс Красноярск» заключило сделки по процентным свопам, в соответствии с которыми Группа будет выплачивать 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. Целью данной сделки является снижение эффективной процентной ставки по кредиту, полученному Группой от компании Polyus Gold International Limited («PGIL») (в последствии обязательство было переведено на Polyus Finance plc (примечание 15), на общую сумму 750 млн. долларов США. В течение 2016 года Группа подписала ряд новых соглашений по процентным свопам (противоположных по условиям процентным свопам 2014 года), в соответствии с которыми Группа будет выплачивать раз в полгода до 29 апреля 2020 года процентные платежи, исчисленные по фиксированной ставке 5.342% годовых и получать процентные платежи по плавающей ставке из расчета LIBOR в долларах США + 3.55% годовых применительно к номинальной стоимости 750 млн. долларов США. Отдельные соглашения были заключены с теми же банками, с которыми были заключены первоначальные соглашения в 2014 году, и их положения содержат возможность взаимозачета (неттирования) выплат. Такие соглашения по процентным свопам представлены нетто. Заключение новых договоров имело нулевую стоимость для Группы.

Группа учитывает процентные свопы по справедливой стоимости, которая была определена с использованием метода дисконтированных денежных потоков. Убыток от изменения справедливой стоимости процентных свопов в сумме 90 млн. рублей был отражен в

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ
30 ИЮНЯ 2017 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО)**
(в миллионах российских рублей)

промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибылях и убытках (Примечание 8) (30 июня 2016 года: доход 931 млн. рублей).

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.

11. ЗАПАСЫ

	30 июн. 2017	31 дек. 2016
Запасы, предполагаемые для использования более чем через двенадцать месяцев		
Рудные отвалы	15,937	15,339
Золото на стадии переработки	723	685
Подитог	16,660	16,024
Запасы, предполагаемые для использования в течении двенадцати месяцев		
Запасы и материалы	15,807	15,336
Золото на стадии переработки	4,033	3,295
Рудные отвалы	3,176	3,124
Аффинированное золото	380	1,377
За минусом резерва под обесценение запасов и материалов	(698)	(745)
Подитог	22,698	22,387
Итого	39,358	38,411

12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	30 июн. 2017	31 дек. 2016
Банковские депозиты		
- в долларах США	56,549	87,518
- в рублях	3,086	4,958
Расчетные счета в банках		
- в долларах США	21,562	2,457
- в рублях	1,342	4,993
Денежные средства в Управлении Федерального Казначейства	4,490	4,490
Прочие денежные средства и их эквиваленты	214	1,120
Итого	87,243	105,536

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	1.3%-3.2%	1.1%-4.4%
Проценты по банковским депозитам, номинированным в рублях	7.0%-8.9%	8.4%-10.2%

13. АКТИВЫ, КЛАССИФИЦИРОВАННЫЕ КАК ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ

По состоянию на 30 июня 2017 года, Группа достигла предварительного соглашения с ПАО «Федеральная Сетевая Компания» в отношении реализации высоковольтных линий электропередач «110кВт Пеледуй - Полюс» от подстанции Пеледуй до 809 участка, «220кВт Раздолинская – Тайга» и «подстанции 220кВт Тайга» (все входят в Строительную бизнес-единицу). Ожидается, что выбытие активов будет завершено в течение одного года. Соответственно, активы общей стоимостью 8,662 млн. рублей, были расклассифицированы в

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ
30 ИЮНЯ 2017 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО)
(в миллионах российских рублей)**

состав Активов, предназначенных для продажи, из которых 5,733 млн. руб. будут выплачиваться Группе предположительно в течение срока более одного года.

На момент перевода активов в группу *Активов, предназначенных для продажи*, было признано обесценение в сумме 217 млн. рублей, так как имеются индикаторы того, что справедливая стоимость полученного при выбытии вознаграждения будет ниже текущей балансовой стоимости выбывающих активов.

14. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Выкуп собственных акций

22 декабря 2016 года на внеочередном общем собрании акционеров Компании было принято решение о реорганизации Компании в форме присоединения к ней ООО «Полюс-Инвест» – 100% дочернее предприятие Группы. В свою очередь, некоторые акционеры, которые не приняли участие во внеочередном собрании акционеров или проголосовали против реорганизации, предъявили акции Компании к выкупу. 3 марта 2017 года, в рамках исполнения выше обозначенных требований, Компанией было выкуплено следующее количество собственных обыкновенных акций:

Наименование акционера, предъявившего обыкновенные акции для выкупа	Кол-во, тыс. штук	Доля, %	Цена за единицу, руб.	Уплаченное вознаграж- дение, млн. рублей
Неконтролирующие акционеры	13,556	0.01%	4,497	62

Аннулирование, ранее выкупленных акций Компании

7 апреля 2017 года, Компания завершила процедуры по реорганизации в форме присоединения ООО «Полюс-Инвест», по итогам которых, 63,082,318 ранее выкупленных акций Компании были аннулированы 109 апреля 2017 года, и 1,926,756 ранее выкупленных акций Компании остались на балансе по состоянию на 30 июня 2017 года.

Размещение акций и глобальных депозитарных акций Компании

«Размещение» (размещение акций и глобальных депозитарных акций Компании) включало размещение новых акций Компании («Новые Акции») в России путем открытой подписки в соответствии с российским законодательством («Российское Размещение»), и размещение существующих акций Компании («Акции») и глобальных депозитарных акций, представляющих Акции («ГДР») со стороны PGIL и Polyus Gold plc в России и за рубежом, в том числе и на Лондонской бирже. Общая сумма, полученная от Размещения, составила 858 млн. долларов США, включая поступления за Новые акции, выпущенные Компанией на общую сумму 400 млн. долларов США (23,638 млн. рублей), и за существующие Акции и ГДР, проданные компанией PGIL, включая Акции и ГДР в рамках переподписки, в сумме 458 млн. долларов США.

30 июня 2017 года Компания объявила цену Предложения, которая составила 66,50 долларов США за одну акцию и 33,25 доллара США за одну ГДР. В ходе Российского Размещения по состоянию на 30 июня 2017 года Компания получила безотзывные предложения от различных инвесторов о подписке на Новые Акции в количестве 6,015,690 штук (включая 98,809 Новых Акции, выпущенных по состоянию на 30 июня 2017 года, в то время как остальные Новые Акции были выпущены в июле 2017 года). Указанные выше предложения были приняты Компанией 30 июня 2017 года и, таким образом, на эту дату Компания приобрела право на получение денежных средств от Российского Размещения в соответствующие даты. Указанные денежные средства были представлены как Увеличение уставного капитала на сумму 23,638 млн. рублей, за минусом связанных с Российским Размещением расходов на сумму 992 млн. рублей (до эффекта по налогу на прибыль в сумме 193 млн рублей). Денежные средства от Российского Размещения были получены Компанией в июле 2017 года.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ
30 ИЮНЯ 2017 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО)**
(в миллионах российских рублей)

Средневзвешенное количество выпущенных обыкновенных акций

По состоянию на 30 июня 2017 года после завершения процедур по объединению Компании с ООО «Полюс-Инвест» и последующему аннулированию ранее выкупленных акций Компании (детали см. ниже), объявленный и полностью оплаченный уставный капитал Компании состоит из 127,644,238 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 рубль.

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

	Три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2017 года	2016 года	2017 года	2016 года
Кол-во обыкновенных выпущенных на начало отчетного периода акций, тыс. штук	125,618	130,391	125,632	190,628
Выкуп собственных акций у акционеров в течение отчетного периода	–	(282)	(14)	(60,519)
Выпуск Новых Акции	99	–	99	–
Средневзвешенное кол-во обыкновенных акций, тыс. штук – для расчета базовой прибыли	<u>125,618</u>	<u>130,206</u>	<u>125,623</u>	<u>153,800</u>
Долгосрочный план поощрения	169	–	116	–
Средневзвешенное кол-во обыкновенных акций, тыс. штук – для расчета разводненной прибыли	<u>125,787</u>	<u>130,206</u>	<u>125,739</u>	<u>153,800</u>

Дивиденды

30 июня 2017 года, акционеры компании утвердили дивиденды за 2016 год в размере 152 рубля на акцию, общая сумма которых составила в сумме 20,063 млн. рублей, включая специальные дивиденды (отражены в составе Торговой и прочей кредиторской задолженности), из которых приблизительно 914 млн. рублей относится к Новым Акциям. Дивиденды на Собственные акции, выкупленные у акционеров, не начисляются.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ
30 ИЮНЯ 2017 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО)**
(в миллионах российских рублей)

15. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	Номинальная % ставка	30 июн. 2017	31 дек. 2016
Кредиты в долларах США с плавающей процентной ставкой	USD LIBOR + маржа от 1.35% до 4.50%	75,275	152,439
750 миллионов долларов США еврооблигации в долларах США с фиксированной процентной ставкой с погашением в 2020 году	4.799% - 5.725%	43,901	-
500 миллионов долларов США еврооблигации в долларах США с фиксированной процентной ставкой с погашением в 2022 году	4.699%	29,188	-
800 миллионов долларов США еврооблигации в долларах США с фиксированной процентной ставкой с погашением в 2023 году	5.250%	46,796	-
Кредитные линии PGIL в долларах США с фиксированной процентной ставкой	4.799% – 5.725%	-	75,014
Кредиты в российских рублях с фиксированной процентной ставкой	10.35%	33,029	32,824
Кредиты в долларах США с фиксированной процентной ставкой	3.75% - 4.10%	19,557	20,083
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%	15,303	15,319
Кредиты в российских рублях с плавающей процентной ставкой	Ставка ЦБ РФ + 2.3%	4,963	4,928
Аккредитивы с отсрочкой платежа с плавающей процентной ставкой	Euribor +1.8%, USD LIBOR + 1.15%	603	1,139
Обязательства по финансовой аренде в долларах США с фиксированной процентной ставкой	5.1% - 8.5%	886	388
Подитог		269,501	302,134
За вычетом краткосрочной части подлежащей погашению в течении двенадцати месяцев		(1,699)	(17,161)
Долгосрочные кредиты и займы		267,802	284,973

Компания и ее дочерние предприятия время от времени заключают кредитные соглашения с различными финансовыми организациями и выпускает облигации. Цель данных соглашений – привлечение кредитных средств для финансирования текущих инвестиционных проектов, и для общекорпоративных целей.

PGIL завершил размещение облигационного займа на 800 млн. долларов США

14 февраля 2017 года Группа получила кредит в сумме 800 млн. долл. США от PGIL, кредит был профинансирован PGIL'ом за счет выпуска 7 февраля 2017 года облигаций на сумму 800 млн. долл. США. Полученные средства были использованы для рефинансирования имевшейся задолженности в рамках ранее привлеченных кредитов и займов. Компания выступает гарантом по данному облигационному займу.

Досрочное погашения займа

31 марта 2017 года задолженность в сумме 1,250 млн. долларов США, образовавшаяся в рамках привлечения долларовых кредитов с плавающей процентной ставкой, была досрочно погашена.

Перевод задолженности PGIL в рамках ранее размещенных облигационных займов на дочернее предприятие Группы

28 апреля 2017 года 800 млн. долларов США обязательств PGIL в рамках облигационного займа с погашением в 2023 году были переведены с PGIL – контролирующей акционер Компании на Polyus Finance Plc. – 100% дочернее предприятие АО «Полюс Красноярск».

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2017 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО) (в миллионах российских рублей)

Соответственно, право требования в аналогичной сумме в рамках договоров займа между PGIL и АО «Полюс Красноярск» также были переведены с PGIL на Polyus Finance Plc.

12 мая 2017 года 750 млн. долларов США обязательств PGIL в рамках облигационного займа с погашением в 2020 году были переведены с PGIL – контролирующий акционер Компании на Polyus Finance Plc. – 100% дочернее предприятие АО «Полюс Красноярск». Соответственно, право требования в аналогичной сумме в рамках договоров займа между PGIL и АО «Полюс Красноярск» также были переведены с PGIL на Polyus Finance Plc.

30 мая 2017 года 500 млн. долларов США обязательств PGIL в рамках облигационного займа с погашением в 2022 году были переведены с PGIL – контролирующий акционер Компании на Polyus Finance Plc. – 100% дочернее предприятие АО «Полюс Красноярск». Соответственно, право требования в аналогичной сумме в рамках договоров займа между PGIL и АО «Полюс Красноярск» также были переведены с PGIL на Polyus Finance Plc.

Неиспользованные кредитные лимиты

14 ноября 2014 года АО «Полюс Красноярск» заключило договор о предоставлении кредитной линии в размере 40 млрд. рублей сроком на 5 лет с ПАО «ВТБ» для привлечения финансирования на общекорпоративные цели. Процентная ставка является предметом дополнительных соглашений по каждой отдельной выборке кредитной линии.

Заложенное имущество

По состоянию на 30 июня 2017 и 31 декабря 2016 годов все акции АО «ТайгаЭнергоСтрой», 100% дочернего предприятия Группы, были заложены в рамках одного из договоров кредитной линии.

Прочие условия

АО «Полюс Красноярск» гарантирует обязательства всех компаний Группы по всем кредитным договорам за исключением рублевых облигаций. По некоторым кредитным договорам предусмотрены ковенанты, согласно которым на соответствующие дочерние и контролируемые предприятия Компании и саму Компанию накладываются следующие виды ограничений:

- в распределении активов, так как Группе не разрешалось передавать более чем 10% своих активов в любых формах без предварительного согласования с банками. Ограничения относятся к наиболее крупным предприятиям Группы;
- в своем праве распоряжаться контрольным пакетом акций в некоторых существенных компаниях Группы;
- в передаче непрофильных активов между определенными предприятиями Группы;
- прочие финансовые ковенанты.

По состоянию на 30 июня 2017 года Группа выполнила все вышеприведенные ковенанты.

Реклассификация рублевых облигаций

22 декабря 2016 года на внеочередном общем собрании акционеров Компании было принято решение о реорганизации Компании в форме присоединения к ней ООО «Полюс-Инвест». В результате этого, в соответствии со статьей 60 Гражданского Кодекса Российской Федерации, у владельцев рублевых облигаций Компании на сумму 15,319 млн. рублей возникло право предъявить данные ценные бумаги к досрочному выкупу. В связи с этим вся сумма рублевого облигационного займа Компании была реклассифицирована и представлена по состоянию на 31 декабря 2016 года в составе краткосрочной части кредитов и займов, подлежащих погашению в течение двенадцати месяцев с отчетной даты.

Владельцы рублевых облигаций Компании должны были воспользоваться указанным правом до 24 марта 2017 года, но Компания не получила каких бы то ни было уведомлений от владельцев

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ
30 ИЮНЯ 2017 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО)
(в миллионах российских рублей)**

рублевых облигаций, и, таким образом, они не воспользовались своим правом в установленные законодательством сроки. В связи с этим вся сумма рублевого облигационного займа Компании была снова реклассифицирована и представлена по состоянию на 30 июня 2017 года в составе долгосрочных кредитов и займов.

Определение справедливой стоимости

Группа считает, что балансовая стоимость финансовых обязательств, учитываемых по амортизированной стоимости, примерно соответствует справедливой стоимости, за исключением данных приведенных ниже.

	30 июн. 2017		31 дек. 2016 года	
	Балан- совая стои- мость	Спра- вед- ливая стои- мость	Балан- совая стои- мость	Спра- вед- ливая стои- мость
Финансовые обязательства				
Кредиты и займы (Уровень 2)	132,614	128,334	286,800	257,684
Облигационные займы в долл. США (Уровень 1)	119,885	125,616	–	–
Облигационный заем в рублях (Уровень 1)	15,303	17,017	15,347	16,500
Итого	267,802	270,967	302,147	274,184

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

Оценка справедливой стоимости кредитов и займов выполнена на основе данных, которые наблюдаются на рынке (валютные споты и форвардные ставки – LIBOR в долларах США и процентные рублевые ставки) и классифицируется Группой как Уровень 2 иерархии справедливой стоимости.

16. ОТЛОЖЕННЫЕ ПЛАТЕЖИ

16 декабря 2016 года, АО «Полюс Красноярск» – 100% дочернее предприятие Группы, заключило ряд опционных соглашений с ООО «РТ-Развитие Бизнеса» («РТ»), которое является 100% дочерним предприятием Государственной Корпорации Российские технологии («Ростех»). В соответствии с данными соглашениями Группа ожидает, что увеличит долю владения в ООО «СЛ Золото» («СЛ Золото») – 51% дочернее предприятие Группы⁴, на 23.9% в течение следующих пяти лет (с правом досрочного заключения сделок и погашения соответствующих обязательств). Общая сумма недисконтированного ожидаемого вознаграждения, которая будет погашаться в течение следующих пяти лет, составляет 7,834 млн. рублей до эффекта дисконтирования (Примечание 3).

26 января 2017 года – дата, когда у Группы возникли обязательства, вытекающие из опционных соглашений на право увеличения доли владения, Группа впервые провела оценку справедливой стоимости опционов, которая составила 121 млн. долларов США (или 7,171 млн. рублей по курсу на 26 января 2017 года) и была отражена в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о финансовом положении в составе *Отложенных платежей* с одновременным увеличением величины активов, связанных с *Капитализированными затратами на разведку и оценку запасов полезных ископаемых*, и представленными в составе текущей балансовой стоимости *Прав на добычу полезных ископаемых*. Справедливая стоимость была определена с использованием метода дисконтированных денежных потоков с использованием рыночных ставок дисконтирования,

⁴ 31 мая 2017 года Группа увеличила эффективную долю владения в уставном капитале СЛ Золото с 51% до 55%, выплатив при этом денежное вознаграждение в сумме 1,178 млн. рублей.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ
30 ИЮНЯ 2017 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО)
(в миллионах российских рублей)**

учитывающих валюту обязательства, а также сроки их погашения. Использованные ставки дисконтирования находятся в диапазоне от 3.0% до 4.9% годовых.

После этого обязательства в рамках данных опционных соглашений учитывались по амортизированной стоимости, а разница между текущей балансовой стоимостью и справедливой стоимостью на момент первоначального признания обязательств в сумме 118 млн. рублей и 58 млн. рублей была представлена как *Амортизация дисконта по отложенным платежам и Положительная курсовая разница от переоценки обязательств, номинированных в долл. США*, соответственно, в составе промежуточного сокращенного консолидированного отчета о прибылях или убытках. В мае 2017 года Группа исполнила обязательства в рамках Опциона, в результате чего Группа увеличила эффективную долю владения в СЛ Золото на 3.6% до 54.6%. Сумма платежа составила 1,178 млн. рублей.

Изменение балансовой стоимости отложенных платежей, представлено следующим образом:

Баланс по состоянию на 31 декабря 2016	–
Справедливая стоимость обязательств с одновременным признанием в составе капитализированных затрат на разведку и оценку запасов полезных ископаемых (Примечание 9)	7,171
Амортизация дисконта по отложенным платежам	118
Погашение задолженности	(1,178)
Положительная курсовая разница от переоценки обязательств, номинированных в долл. США	(58)
Баланс по состоянию на 30 июня 2017	<u>6,053</u>

Оценка справедливой стоимости производится на основе данных текущих обменных курсов валют и форвардных ставок 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. По состоянию на 30 июня 2017 года справедливая стоимость *Отложенных платежей* приблизительно соответствует текущей балансовой стоимости в связи с небольшим временным лагом между датой оценки справедливой стоимости в момент первоначального признания обязательств и отчетной датой.

17. 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. В процессе своей деятельности Компания и ее дочерние и контролируемые предприятия заключают различные договоры со связанными сторонами на приобретение товаров и услуг.

Контролирующий акционер

Группа имела следующие сальдо расчетов с компанией акционером:

	30 июн. 2017	31 дек. 2016
Торговая и прочая дебиторская задолженность	874	–
Займы выданные (Примечание 15)	–	75,014
Торговая и прочая кредиторская задолженность	–	741

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ
30 ИЮНЯ 2017 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО)**
(в миллионах российских рублей)

Группа заключила сделки и проводила следующие операции с компанией акционером (по курсу на дату операции):

	Три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2017 года	2016 года	2017 года	2016 года
Процентный доход	–	120	–	313
Проценты полученные	–	–	–	426
Процентный расход	393	15	1,099	15
Проценты, включенные в стоимость месторождений в стадии строительства	299	724	915	1,549
Перевод задолженности PGIL (Примечание 15)	116,769	–	116,769	–
Полученные займы	–	–	46,450	–
Погашение займов и причитающихся процентов	2,108	1,077	2,614	1,503
Возврат ранее выданных займов	–	–	–	9,129
Денежные средства, направленные на обратный выкуп собственных акций	–	–	–	243,326

Ключевой руководящий персонал

	Три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2017 года	2016 года	2017 года	2016 года
Краткосрочное вознаграждение ключевого руководящего персонала (начислено)	331	743	499	1,075
Долгосрочный план поощрения	78	294	396	382
Итого	409	1,037	895	1,457

18. БУДУЩИЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Будущие обязательства

Обязательства капитального характера

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

	30 июн. 2017	31 дек. 2016
Проект Наталка	11,092	11,530
Прочие	5,172	4,057
Итого	16,264	15,587

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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ
30 ИЮНЯ 2017 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО)
(в миллионах российских рублей)**

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 июня 2017 года нет.

С августа 2016 года АО «Первенец» (100% дочернее общество Группы) начало применять льготный налоговый режим в связи с осуществлением регионального инвестиционного проекта. В июне 2017 года по результатам камеральной налоговой проверки авансового расчета по налогу на прибыль организаций за январь 2017 года налоговые органы оспорили применение пониженной ставки налога на прибыль в региональной части (0% вместо 17%). Руководство Группы считает, что АО «Первенец» соответствует всем требованиям для применения льготного налогового режима в связи с осуществлением регионального инвестиционного проекта как по состоянию на 31.12.2016, так и на 30.06.2017 и готов отстаивать свою позицию перед налоговыми органами. При применении стандартной ставки по налогу на прибыль в региональной части сумма налога на прибыль, исчисленная за полугодие 2017 года, увеличилась бы на 576 млн. рублей (за 2 квартал 2017 года: на 322 млн. рублей).

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 случае изменения или уточнения в будущем требований применимых законов и норм, регулирующих охрану окружающей среды, у Группы могут возникнуть дополнительные обязательства по восстановлению окружающей среды.

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 ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ
30 ИЮНЯ 2017 ГОДА (НЕАУДИРОВАНО)
(в миллионах российских рублей)**

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.

19. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В КРУПНЕЙШИЕ ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Дочерние предприятия	Вид деятельности	Доля владения ⁵ ,%	
		30 июн. 2017	31 дек. 2016
Зарегистрированные на территории Российской Федерации			
АО «Полюс Красноярск», переименовано, ранее - АО «Золотодобывающая компания «Полюс»	Горная металлургия	100	100
АО «Алданзолото ГРК»	Горная металлургия	100	100
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 «Рудник имени Матросова»	Горная металлургия (стадия строительства)	100	100
ООО «Полюс Строй»	Строительная деятельность	100	100
АО «ТайгаЭнергоСтрой»	Строительная деятельность	100	100
	Геологоразведка и оценка месторождения		
ООО «СЛ Золото» ⁶	Сухой Лог	55	51

20. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

За исключением указанного ниже после отчетной даты нет существенных событий, требующих раскрытия в данной промежуточной сокращенной консолидированной отчетности.

Опционные соглашения для консолидации 100% доли в ООО «СЛ Золото»

11 июля 2017 года Группа заключила ряд опционных соглашений («Дополнительные опционы») с ООО «РТ-Развитие бизнеса» («РТ»), 100%-ой дочерней компании Государственной корпорации «Ростех», о приобретении доли 25,1% в уставном капитале ООО «СЛ Золото» («СЛ Золото»), владеющем лицензией на месторождение Сухой Лог.

В рамках сделки стоимость доли 25,1% оценена в 145,9 миллионов долл. США. Выкуп доли у РТ будет произведен пятью траншами в течение следующих пяти лет и будет оплачен акциями Компании. Группа также будет иметь право досрочной реализации опционов.

Первый транш (доля в СЛ Золото в размере 3,8% и стоимостью примерно 21,9 миллионов долл. США) был оплачен 20 июля 2017 года с использованием имеющихся 290,049 собственных акций Компании.

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

⁶ 31 мая 2017 года Группа увеличила эффективную долю владения в уставном капитале СЛ Золото (Примечание 16) с 51% до 55%, выплатив при этом денежное вознаграждение в сумме 1,178 млн. рублей.