

# **ПАО «Полюс»**

**Консолидированная финансовая отчетность  
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года**

# ПАО «ПОЛЮС»

## КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

### СОДЕРЖАНИЕ

---

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА	3
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	4-10
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА:	
Консолидированный отчет о прибылях и убытках	11
Консолидированный отчет о совокупном доходе	12
Консолидированный отчет о финансовом положении	13
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	14
Консолидированный отчет о движении денежных средств	15
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	16-52

# ПАО «ПОЛЮС»

## ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с представленным на страницах 4-10 заключением независимого аудитора, сделано с целью разграничения ответственности Руководства и независимого аудитора в отношении консолидированной финансовой отчетности ПАО «Полюс» («Компания») и его дочерних предприятий («Группа»). Компания зарегистрирована по адресу: Россия, 123056, г. Москва, ул. Красина, д. 3, стр. 1, кабинет 801.

Руководство отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности Руководство несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применения принципов учетной политики;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия, оказывают на консолидированное финансовое положение и консолидированные финансовые результаты деятельности Группы; и
- подготовку консолидированной финансовой отчетности, исходя из допущения, что Группа будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

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

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, была утверждена Руководством 1 марта 2022 года.

От имени Руководства:



---

Грачев П.С.

Генеральный директор



---

Стискин М.Б.

Заместитель генерального директора  
по экономике и финансам

Москва, Россия

1 марта 2022 года

## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

### Акционерам и Совету Директоров публичного акционерного общества «Полюс»

#### Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности публичного акционерного общества «Полюс» и его дочерних предприятий («Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года, консолидированного отчета о прибылях и убытках, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2021 год, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2021 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

#### Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита («МСА»). Наша ответственность согласно указанным стандартам далее раскрывается в разделе *«Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности»* нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с *Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов*, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Российской Федерации, и *Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров* («Кодекс СМСЭБ»), и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

## Ключевые вопросы аудита

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

---

### Почему мы считаем вопрос ключевым для аудита?

#### **Возмещаемость долгосрочных рудных запасов (Примечания 3.12, 4.2.3 и 15)**

Баланс долгосрочных рудных запасов является материальным для консолидированной финансовой отчетности Группы и составляет значительную часть запасов и общих активов Группы. Как указано в Примечании 15 к консолидированной финансовой отчетности, по состоянию на 31 декабря 2021 года балансовая стоимость долгосрочных рудных запасов составляет 45,814 млн. руб. (на 31 декабря 2020 года: 37,298 млн. руб.).

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

Мы считаем данную область ключевым вопросом аудита из-за ее существенности и необходимости применения профессионального суждения при оценке обоснованности допущений руководства, использованных для определения балансовой стоимости этого актива.

### Что было сделано в ходе аудита?

Мы получили понимание внутренних процессов Группы и соответствующих средств контроля, касающихся измерения рудных запасов и оценки их чистой стоимости реализации.

Мы выполнили аналитические процедуры в отношении производственной себестоимости рудных запасов и провели наблюдение за процессом инвентаризации рудных запасов.

Проверили общую методологию подсчета, применяемую к определению стоимости запасов, и сравнили применяемый метод с отраслевой практикой.

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

- Рассмотрели утвержденные планы горных работ и провели обсуждения с операционным и финансовым руководством, чтобы оценить планы по будущей переработке рудных запасов;
- Протестировали используемые руководством допущения о прогнозных ценах, обменных курсах, а также макроэкономических

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

Как указано в Примечании 13 к консолидированной финансовой отчетности, актив, связанный со вскрышными работами по состоянию на 31 декабря 2021 года составил 62,870 млн. руб. (на 31 декабря 2020 года: 46,076 млн. руб.).

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

параметрах, заложенных при расчете ставки дисконтирования, сравнив их с долгосрочными оценками аналитиков;

- Протестировали обоснованность прогнозов руководства в отношении будущих затрат на переработку данного вида руды и предположений о коэффициенте извлечения для переработки данного вида руды путем сравнения их с текущими и прошлыми операционными результатами.

Проверили полноту и оценили представление информации в отчетности в отношении учетной политики и источников неопределенности, связанных с оценкой рудных запасов.

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

- Убедились, что выбранный руководством метод распределения капитализированных затрат на вскрышные работы, определенный в учетной политике Группы, соответствует требованиям КРМФО 20 и отраслевой практике;
- Проверили точность расчетов баланса капитализированных затрат на вскрышные работы по состоянию на 31 декабря 2021 года, используемых Группой, а также точность соответствующих амортизационных отчислений за год путем их пересчета для выбранных месторождений. Мы также протестировали ключевые входные данные, используемые в производственных отчетах, отражающие фактическую добычу за отчетный период;
- Протестировали ключевые допущения в планах горных работ, используемые при расчете актива,

---

## Почему мы считаем вопрос ключевым для аудита?

на вскрышные работы в соответствии с КРМФО 20 «*Затраты на вскрышные работы на этапе эксплуатации разрабатываемого открытым способом месторождения*».

Интерпретация КРМФО 20 также допускает альтернативные методы распределения затрат, которые могут привести к разной пропорции капитализированных и признаваемых в качестве расходов затрат на вскрышные работы.

Мы считаем эту область ключевым вопросом аудита из-за значимости баланса активов, связанных со вскрышными работами, и необходимости применения профессионального суждения при оценке обоснованности определения руководством соответствующей учетной политики.

## Что было сделано в ходе аудита?

связанного со вскрышными работами по состоянию на 31 декабря 2021 года, путем их сравнения с планами горных работ предыдущего года, а также с оценками запасов, отраженными в отчетах по стандартам Joint Ore Reserved Committee;

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

## Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Мы предполагаем, что годовой отчет будет предоставлен нам после даты данного аудиторского заключения.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, выражающего уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными нами в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с годовым отчетом мы придем к выводу о том, что в нем содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

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

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

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

## **Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности**

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;



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

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

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

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



Токарев Игорь Валерьевич,  
(ОПНЗ № 21906100732),

Руководитель задания,

Лицо, уполномоченное генеральным директором на подписание аудиторского заключения от имени АО «Делойт и Туш СНГ» (ОПНЗ № 12006020384), действующее на основании доверенности от 16.02.2022 года.

1 марта 2022 года

# ПАО «ПОЛЮС»

## КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (в миллионах российских рублей)

	Примечания	Год, закончившийся 31 декабря	
		2021	2020
Выручка от реализации золота	5	360,660	361,196
Выручка от прочей реализации		4,518	3,020
<b>Итого выручка</b>		<b>365,178</b>	<b>364,216</b>
Себестоимость реализации золота	6	(107,939)	(100,675)
Себестоимость прочей реализации		(3,931)	(2,424)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>253,308</b>	<b>261,117</b>
Коммерческие и административные расходы	7	(24,573)	(24,227)
Прочие расходы	8	(11,244)	(12,825)
<b>Операционная прибыль</b>		<b>217,491</b>	<b>224,065</b>
Финансовые расходы	9	(15,392)	(16,984)
Процентный доход		1,057	1,569
Прибыль / (убыток) от переоценки производных финансовых инструментов	10	2,424	(37,950)
Убыток по курсовым разницам		(2,792)	(17,028)
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>202,788</b>	<b>153,672</b>
Расходы по налогу на прибыль	11	(35,367)	(31,044)
<b>Прибыль за год</b>		<b>167,421</b>	<b>122,628</b>
Прибыль за год, относящаяся к:			
Акционерам Компании		166,867	119,175
Неконтролирующим акционерам		554	3,453
		<b>167,421</b>	<b>122,628</b>
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении, тыс. штук			
- для целей расчета базовой прибыли на акцию	18	134,927	134,360
- для целей расчета разводненной прибыли на акцию	18	135,373	134,894
Прибыль на акцию (российских рублей на акцию)			
- базовая		1,237	887
- разводненная		1,233	883

# ПАО «ПОЛЮС»

## КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (в миллионах российских рублей)

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2021	2020
Прибыль за год	167,421	122,628
<i>Статьи, которые впоследствии не могут быть реклассифицированы в отчет о прибылях и убытках:</i>		
Увеличение прочих резервов	195	9
Прочие совокупные доходы за год	195	9
Итого совокупные доходы за год	<u>167,616</u>	<u>122,637</u>
Итого совокупные доходы за год, относящиеся к:		
Акционерам Компании	167,062	119,184
Неконтролирующим акционерам	554	3,453
	<u>167,616</u>	<u>122,637</u>

# ПАО «ПОЛЮС»

## КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (в миллионах российских рублей)

	Приме- чания	31 дек. 2021	31 дек. 2020
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Нематериальные активы	12	11,982	9,765
Основные средства	13, 14	355,814	304,427
Запасы	15	46,996	38,317
Отложенные налоговые активы	11	7,870	8,073
Производные финансовые инструменты и инвестиции	19	3,479	1,245
Прочая дебиторская задолженность и прочие внеоборотные активы		1,889	2,064
		<b>428,030</b>	<b>363,891</b>
<b>Оборотные активы</b>			
Запасы	15	47,004	43,951
Отложенные расходы		1,351	1,257
Производные финансовые инструменты и инвестиции	19	21	-
Авансы выданные и расходы будущих периодов		3,764	2,116
Торговая и прочая дебиторская задолженность	16	3,089	9,837
Налоги к возмещению	16	10,934	8,868
Авансовые платежи по налогу на прибыль		1,170	2,180
Денежные средства и их эквиваленты	17	99,774	106,777
		<b>167,107</b>	<b>174,986</b>
<b>ИТОГО АКТИВЫ</b>		<b>595,137</b>	<b>538,877</b>
<b>КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Капитал и резервы</b>			
Уставный капитал	18	136	136
Добавочный капитал	18	101,609	101,599
Собственные акции, выкупленные у акционеров	18	(16,587)	(21,185)
Прочие резервы		178	(17)
Нераспределенная прибыль		172,812	93,390
<b>Капитал акционеров материнской компании</b>		<b>258,148</b>	<b>173,923</b>
Доля неконтролирующих акционеров		1,830	6,737
		<b>259,978</b>	<b>180,660</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Кредиты и займы	19, 14	205,392	245,921
Производные финансовые инструменты	19	21,534	24,378
Отложенные налоговые обязательства	11	24,729	19,126
Обязательства по восстановлению окружающей среды		4,639	4,687
Прочие долгосрочные обязательства		3,420	4,248
		<b>259,714</b>	<b>298,360</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Кредиты и займы	19, 14	37,671	16,661
Производные финансовые инструменты	19	74	3,089
Торговая и прочая кредиторская задолженность	20	29,073	29,464
Обязательства по уплате налогов кроме налога на прибыль	20	7,001	7,445
Обязательства по уплате налога на прибыль		1,626	3,198
		<b>75,445</b>	<b>59,857</b>
<b>ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>335,159</b>	<b>358,217</b>
<b>ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>595,137</b>	<b>538,877</b>

# ПАО «ПОЛЮС»

## КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (в миллионах российских рублей)

Примечания	Кол-во обыкновен- ных акций, тыс. штук	Капитал акционеров Компании						Доля неконтроли- рующих акционеров	Итого
		Уставный капитал	Добавочный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Прочие резервы	Нераспре- деленная прибыль	Итого		
На 31 декабря 2019 года	133,196	134	74,833	(6,614)	(26)	43,745	112,072	6,369	118,441
Прибыль за год	-	-	-	-	-	119,175	119,175	3,453	122,628
Прочие совокупные доходы	-	-	-	-	9	-	9	-	9
<b>Итого совокупные доходы</b>	-	-	-	-	9	119,175	119,184	3,453	122,637
Долгосрочные планы поощрения, за вычетом налогов	-	-	3,284	-	-	-	3,284	-	3,284
Погашение акциями по долгосрочному плану поощрения	370	-	(760)	2,321	-	(1,857)	(296)	-	(296)
Исполнение конвертационного опциона держателями конвертируемых облигаций	449	-	23,839	2,767	-	-	26,606	-	26,606
Выпуск собственных акций дочернему обществу	-	2	33,186	(33,185)	-	-	3	-	3
Возврат заимствованных акций	1,808	-	(33,186)	33,186	-	-	-	-	-
Увеличение доли владения в ООО «СП Золото»	246	-	403	1,525	-	466	2,394	(466)	1,928
Увеличение долей владения в дочерних компаниях	5	-	-	81	-	(997)	(916)	(1,781)	(2,697)
Обратный выкуп акций	(1,361)	-	-	(21,128)	-	(1,051)	(22,179)	-	(22,179)
Объявленные дивиденды акционерам Компании	-	-	-	-	-	(65,542)	(65,542)	-	(65,542)
Объявленные дивиденды неконтролирующим акционерам	-	-	-	-	-	-	-	(838)	(838)
Прочие	(8)	-	-	(138)	-	(549)	(687)	-	(687)
<b>На 31 декабря 2020 года</b>	<b>134,705</b>	<b>136</b>	<b>101,599</b>	<b>(21,185)</b>	<b>(17)</b>	<b>93,390</b>	<b>173,923</b>	<b>6,737</b>	<b>180,660</b>
На 1 января 2021 года	134,705	136	101,599	(21,185)	(17)	93,390	173,923	6,737	180,660
Прибыль за год	-	-	-	-	-	166,867	166,867	554	167,421
Прочие совокупные доходы	-	-	-	-	195	-	195	-	195
<b>Итого совокупные доходы</b>	-	-	-	-	195	166,867	167,062	554	167,616
Долгосрочные планы поощрения, за вычетом налогов	18	-	2,497	-	-	-	2,497	-	2,497
Погашение акциями по долгосрочному плану поощрения	18	351	(2,487)	5,465	-	(2,880)	98	-	98
Обратный выкуп акций	18	(62)	-	(1,028)	-	1,042	14	-	14
Объявленные дивиденды акционерам Компании	18	-	-	-	-	(88,378)	(88,378)	-	(88,378)
Объявленные дивиденды неконтролирующим акционерам	-	-	-	-	-	-	-	(2,680)	(2,680)
Уменьшение доли неконтролирующих акционеров в результате изменения чистых активов дочернего предприятия	18	-	-	-	-	2,773	2,773	(2,773)	-
Прочие	-	11	-	161	-	(2)	159	(8)	151
<b>На 31 декабря 2021 года</b>	<b>135,005</b>	<b>136</b>	<b>101,609</b>	<b>(16,587)</b>	<b>178</b>	<b>172,812</b>	<b>258,148</b>	<b>1,830</b>	<b>259,978</b>

# ПАО «ПОЛЮС»

## КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (в миллионах российских рублей)

		Год, закончившийся 31 декабря	
	Примечания	2021	2020
<b>Операционная деятельность</b>			
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>202,788</b>	<b>153,672</b>
Корректировки:			
Финансовые расходы	9	15,392	16,984
Процентный доход		(1,057)	(1,569)
(Прибыль) / убыток от переоценки производных финансовых инструментов	10	(2,424)	37,950
Амортизация основных средств и нематериальных активов		26,298	25,174
Убыток по курсовым разницам		2,792	17,028
Прочие		3,808	6,844
		<b>247,597</b>	<b>256,083</b>
Изменения в оборотном капитале:			
Запасы		(7,054)	(8,306)
Отложенные расходы		(41)	(196)
Торговая и прочая дебиторская задолженность		6,060	(500)
Авансы выданные и расходы будущих периодов		(1,687)	(532)
Налоги к возмещению		(1,497)	(2,161)
Торговая и прочая кредиторская задолженность		3,028	2,541
Обязательства по уплате налогов		(1,239)	4,741
<b>Денежные средства, полученные от операционной деятельности</b>		<b>245,167</b>	<b>251,670</b>
Налог на прибыль уплаченный		(29,511)	(30,904)
<b>Денежные средства, полученные от операционной деятельности, нетто</b>		<b>215,656</b>	<b>220,766</b>
<b>Инвестиционная деятельность<sup>1</sup></b>			
Приобретение объектов основных средств (за исключением платежей за дополнительную долю владения ООО «СЛ Золото» и строительство высоковольтной ЛЭП Омчак) и нематериальных активов			
		(83,103)	(56,012)
Платежи за дополнительную долю владения ООО «СЛ Золото»		-	(11,684)
Строительство высоковольтной ЛЭП Омчак	5	-	(1,689)
Возврат неиспользованного объема субсидии		-	(1,059)
Проценты полученные		1,155	1,630
Займы выданные		(1,742)	(78)
Денежные средства, полученные от продажи ЛЭП		40	2,246
Прочие		54	34
<b>Денежные средства, направленные на инвестиционную деятельность, нетто</b>		<b>(83,596)</b>	<b>(66,612)</b>
<b>Финансовая деятельность<sup>1</sup></b>			
Поступления от кредитов и займов	19	50,249	8,169
Погашение кредитов и займов	19	(72,872)	(84,455)
Проценты уплаченные		(14,674)	(16,733)
Уплаченные банковские комиссии		(356)	(301)
Погашение обязательств по аренде		(1,174)	(1,105)
Поступления по валютно-процентным свопам, нетто	9	1,283	2,100
Выплаты по процентным свопам, нетто	9	(219)	(119)
Платежи по окончательному обмену по валютно-процентным свопам	19	(3,473)	-
Платежи по расторжению процентных свопов	19	(410)	-
Платежи за завершение программы стабилизаторов выручки		-	(2,335)
Увеличение долей владения в дочерних компаниях		(1,794)	(931)
Платежи за обратный выкуп акций	18	(2,374)	(19,762)
Дивиденды, выплаченные акционерам Компании	18	(88,339)	(65,552)
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим акционерам		(2,413)	(856)
Прочие		8	(710)
<b>Денежные средства, направленные на финансовую деятельность, нетто</b>		<b>(136,558)</b>	<b>(182,590)</b>
<b>Уменьшение денежных средств и их эквивалентов, нетто</b>		<b>(4,498)</b>	<b>(28,436)</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на начало года</b>	17	<b>106,777</b>	<b>111,483</b>
Влияние изменений курса иностранной валюты на денежные средства и их эквиваленты		(2,505)	23,730
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец года</b>	17	<b>99,774</b>	<b>106,777</b>

<sup>1</sup> Существенные неденежные операции в отношении инвестиционной (признание активов в форме права пользования и платежи собственными акциями по отложенным платежам) и финансовой (признание обязательств по аренде) деятельности раскрыты в Примечаниях 14 и 18 к данной консолидированной финансовой отчетности.

# ПАО «ПОЛЮС»

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

---

### 1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

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

Основными видами деятельности Компании и контролируемых ею предприятий (вместе «Группа») являются добыча (включая первичную переработку) и реализация золота. Производственные мощности Группы по добыче (включая первичную переработку) расположены в Красноярском крае, Иркутской и Магаданской областях и в Республике Саха Российской Федерации. Группа также проводит геологоразведочные работы. Дополнительная информация о деятельности крупнейших дочерних предприятий Группы представлена в Примечании 26.

Компания является публичным акционерным обществом, акции которого допущены к обращению в «первом уровне» списка ценных бумаг Московской Биржи. Глобальные депозитарные расписки («ГДР»), каждая из которых удостоверяет права в отношении 1/2 обыкновенной акции Компании, допущены к торгам на основном рынке ценных бумаг на лондонской Фондовой Бирже («LSE»). Контролирующим акционером Компании является Polyus Gold International Limited («PGIL»), компания, зарегистрированная на Джерси. Конечной материнской компанией является Wandle Holdings Limited, компания, зарегистрированная на Кипре. Конечным бенефициаром (контролирующим акционером) Компании по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов являлся Саид Керимов.

### 2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

#### 2.1. Непрерывность деятельности

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

#### 2.2. Заявление о соответствии Международным стандартам финансовой отчетности

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

#### 2.3. Основы представления отчетности

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



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,  
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА**

*(в миллионах российских рублей, если не указано иное)*

Консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена на основе принципа учета по первоначальной стоимости, кроме производных финансовых инструментов и определенных статей торговой дебиторской задолженности, которые учитываются по справедливой стоимости, как описано в учетной политике ниже.

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

**2.4 Поправки к МСФО и новые МСФО, вступившие в силу в 2021 году**

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

Наименование	Объект	Применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся не ранее	Эффект на консолидированную финансовую отчетность
Реформа базовой процентной ставки, фаза 2 (поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16)	Замена LIBOR альтернативными безрисковыми ставками	1 января 2021 года	Эффект отсутствует, смотрите ниже
Поправки к МСФО (IFRS) 16	Продление срока действия упрощения практического характера, относящегося к уступкам по аренде в связи с Covid-19	1 апреля 2021 года	Эффект отсутствует

**Реформа базовой процентной ставки, фаза 2 (поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16)**

Поправки, выпущенные в 2019 году, (фаза 1) требуют раскрытия эффекта замены старой базовой процентной ставки альтернативными базовыми ставками в результате Реформы базовой процентной ставки. В 2021 году Группа закрыла все финансовые инструменты, привязанные к LIBOR, соответственно данные поправки не оказали существенного эффекта на консолидированную финансовую отчетность.

**2.5 Поправки к МСФО и новые МСФО, вступающие в силу после 2021 года**

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

Наименование	Объект	Применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся не ранее	Ожидаемый эффект на консолидированную финансовую отчетность
Поправки к МСФО (IFRS) 3	Ссылки на концептуальные основы и стандарты	1 января 2022 года	Эффект отсутствует
Поправки к МСФО (IAS) 16	Основные средства – поступления в процессе подготовки ОС для использования	1 января 2022 года	В процессе оценки
Поправки к МСФО (IFRS) 1	Дочернее предприятие, впервые применяющее МСФО	1 января 2022 года	Эффект отсутствует
Поправки к МСФО (IAS) 41	Эффект налогообложения при определении справедливой стоимости	1 января 2022 года	Эффект отсутствует

# ПАО «ПОЛЮС»

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Наименование	Объект	Применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся не ранее	Ожидаемый эффект на консолидированную финансовую отчетность
Поправки к МСФО (IAS) 37	Обременительные договора — Затраты на выполнение договора	1 января 2022 года	Эффект отсутствует
Поправки к МСФО (IFRS) 9	Коммиссионное вознаграждение, включаемое в «10 – процентный тест» при прекращении признания финансового обязательства	1 января 2022 года	Эффект отсутствует
МСФО (IFRS) 17	Договоры страхования	1 января 2023 года	Эффект отсутствует
Поправки к МСФО (IFRS) 17	Договоры страхования	1 января 2023 года	Эффект отсутствует
Поправки к МСФО (IAS) 1	Классификация обязательств на краткосрочные или долгосрочные	1 января 2023 года	Эффект отсутствует
Поправки МСФО (IAS) 8	Новое определение бухгалтерских оценок	1 января 2023 года	Эффект отсутствует
Поправки МСФО (IAS) 12	Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, возникающими из одной операции	1 января 2023 года	Эффект отсутствует
Поправки МСФО (IAS) 1	Раскрытие учетной политики	1 января 2023 года	Эффект отсутствует

### 3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

#### 3.1. Принципы консолидации

##### *Дочерние предприятия*

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

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

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

##### *Функциональная валюта*

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

### **3.2. Валюта представления**

Группа представляет консолидированную финансовую отчетность в российских рублях.

### **3.3. Операции в иностранной валюте**

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

### **3.4. Выручка по договорам с покупателями**

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

#### ***Реализация аффинированного золота***

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

#### ***Реализация сурьмы и флотационного концентрата***

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

Выручка от реализации золота, содержащегося в флотационном концентрате, признается в статье *Реализация золота во флотационном концентрате* в составе *Выручки от реализации золота*. Поступления от продаж сурьмы, содержащейся в флотационном концентрате, расцениваются как выручка от продажи побочных продуктов и признаются в качестве снижения *себестоимости реализации золота*.

Группа получает окончательную оплату в течение нескольких месяцев после поставки.

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

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

---

### **Выручка от прочей реализации**

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

### **3.5. Налог на прибыль**

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

#### **Текущий налог на прибыль**

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

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

#### **Отложенный налог на прибыль**

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

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

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

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

---

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

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

### 3.6. Дивиденды

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

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

### 3.7. Нематериальные активы

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

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

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

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

### 3.8. Основные средства

#### **Основные средства, введенные в эксплуатацию**

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

Основные средства, введенные в эксплуатацию, амортизируются линейным методом в течение наименьшего из двух периодов: либо ожидаемый срок полезного использования актива, либо оставшийся срок службы месторождения в соответствии с планами горных работ.

## ПАО «ПОЛЮС»

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

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

Олимпиадинское	13 лет
Благодатное	16 лет
Вернинское	16 лет
Куранахское рудное поле	16 лет
Наталка	21 лет

#### **Активы, связанные со вскрышными работами**

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

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

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

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

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

#### **Незавершенное капитальное строительство**

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

Начисление амортизации по объектам незавершенного капитального не производится.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

### **Капитализированные затраты на разведку и оценку запасов полезных ископаемых**

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

### **3.9. Обесценение основных средств**

Объекты основных средств включаются в наименьшую группу активов, которая генерирует денежные притоки, в значительной степени независимые от денежных притоков от других активов, как правило, являющейся группой на уровне отдельного месторождения. Группа производит оценку обесценения объектов основных средств, когда существуют индикаторы, свидетельствующие об их обесценении. В течение 2021 и 2020 годов подобных индикаторов не было.

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

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

### **3.10. Аренда**

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

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

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

---

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

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

Первоначальная оценка актива в форме права пользования включает в себя величину первоначальной оценки обязательства по аренде, арендные платежи на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде, любые первоначальные прямые затраты, понесенные арендатором, и оценку расходов по выводу основных средств из эксплуатации. После первоначального признания Группа учитывает актив в форме права пользования по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и обесценения.

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

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

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

### 3.11. Финансовые инструменты

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

Группа учитывает свои финансовые инструменты следующим образом:

- Торговая дебиторская задолженность за флотационный концентрат, производные финансовые инструменты – по справедливой стоимости через прибыли и убытки с признанием эффекта от изменения справедливой стоимости в примечании 10;
- Кредиты и займы, денежные средства и их эквиваленты, торговая и прочая дебиторская задолженность (за исключением учитываемой по справедливой стоимости через прибыли и убытки), займы выданные, торговая и прочая кредиторская задолженность – по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

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

#### ***Дебиторская задолженность за флотационный концентрат***

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

#### ***Производные финансовые инструменты***

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



## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

---

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

### **Кредиты и займы**

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

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

### **Денежные средства и их эквиваленты**

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

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

### **Обесценение финансовых активов**

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

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

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

### **Справедливая стоимость**

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

### **3.12. Товарно-материальные запасы**

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

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

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

#### ***Запасы и материалы***

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

#### ***Сурьма, содержащаяся в золотосурьмянистом флотационном концентрате, и серебро***

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

### **3.13. Отложенные расходы**

Отложенные расходы, связанные с подготовкой к сезону производства на предприятиях по добыче россыпного золота, в основном, включают расходы по выемке грунта, а также расходы общепроизводственного характера и определенные производственные накладные расходы, и отражаются в отчете о прибылях и убытках при добыче золота в сезон производства.

### **3.14. Выплаты, основанные на акциях Компании**

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

**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И КЛЮЧЕВЫЕ ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ  
В ОЦЕНКАХ**

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

**4.1. Существенные допущения, использованные при применении учетной политики**

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

**4.2. Основные источники неопределенности в оценках**

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

- планы горных работ;
- возможность возмещения капитализированных затрат на разведку и оценку запасов полезных ископаемых;
- обесценение долгосрочных материальных активов;
- чистая цена возможной реализации долгосрочных рудных запасов; и
- интерпретация налогового законодательства.

**4.2.1. Планы горных работ**

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

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

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

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

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

### **4.2.3. Обесценение долгосрочных материальных активов**

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

Факторы, которые могут повлиять на денежные потоки, включают:

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

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

### **4.2.4. Чистая цена возможной реализации долгосрочных рудных запасов**

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,  
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Группа оценивает чистую цену возможной реализации руды с низким содержанием золота на конец каждого отчетного периода. По состоянию на 31 декабря 2021 года из всех остатков руды с низким содержанием золота Группы чистая цена возможной реализации руды с низким содержанием золота Наталки была наиболее чувствительна к изменению основных допущений, используемых в оценке, включая: график первичной переработки и макроэкономические допущения, такие как долгосрочная цена на золото и курсовые ставки рубля к доллару США.

**4.2.5. Интерпретация налогового законодательства**

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

**5. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ**

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

Ниже приведено описание отчетных операционных сегментов Группы:

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

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

# ПАО «ПОЛЮС»

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Выручка по отчетным сегментам, в основном, генерируется доходами от реализации золота. Руководство Группы проводит анализ результатов деятельности в разрезе данных бизнес-единиц и осуществляет оценку деятельности операционных сегментов для целей распределения ресурсов на основе следующих критериев: реализация золота; объем проданного золота в тысячах тройских унций (далее – «унция»); прибыль до уплаты процентов, налогов, амортизации основных средств и нематериальных активов и прочих статей (скорректированная EBITDA); общие денежные затраты (далее – «ТСС»); общие денежные затраты на унцию проданного золота (далее – «ТСС на унцию»); и капитальные затраты. Активы и обязательства сегментов не рассматриваются руководством Группы, в связи с чем данная информация не представлена в настоящей консолидированной финансовой отчетности. Все внеоборотные активы Группы находятся на территории Российской Федерации.

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

Бизнес-единицы	Выручка от реализации золота		Реализованное золото, тыс. унц. <sup>2</sup>		Скорректированная EBITDA		ТСС <sup>2</sup>		ТСС на унцию, руб. <sup>2</sup>		Капитальные затраты	
	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020
Олимпиада	148,450	157,474	1,132	1,250	110,006	121,980	30,722	28,145	27,147	22,648	14,479	13,485
Благодатное	56,922	58,902	430	456	42,507	45,189	11,610	11,562	26,977	25,008	17,488	5,267
Наталка	66,526	59,047	503	455	49,117	43,178	13,626	11,653	27,073	25,586	8,099	8,781
Вернинское	38,786	34,988	292	274	29,222	26,817	7,709	6,416	26,382	23,458	5,835	5,474
Куранах	31,460	31,013	238	239	19,430	20,402	9,955	8,937	41,859	37,442	6,912	3,445
Россыпная	18,516	19,772	141	143	7,201	9,618	9,802	8,969	69,389	62,584	1,986	1,691
Геологоразведочная	-	-	-	-	(4)	17	-	-	-	-	910	888
Сухой Лог	-	-	-	-	59	-	-	-	-	-	5,092	2,147
Прочие	-	-	-	-	1,072	2,311	(1,830)	(1,751)	-	-	7,326	6,421
<b>Итого</b>	<b>360,660</b>	<b>361,196</b>	<b>2,736</b>	<b>2,817</b>	<b>258,610</b>	<b>269,512</b>	<b>81,594</b>	<b>73,931</b>	<b>29,818</b>	<b>26,248</b>	<b>68,127</b>	<b>47,599</b>

Расчет скорректированной EBITDA представлен в консолидированной финансовой отчетности следующим образом:

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2021	2020
<b>Прибыль за год</b>	<b>167,421</b>	<b>122,628</b>
Расходы по налогу на прибыль	35,367	31,044
Финансовые расходы (примечание 9)	15,392	16,984
Процентный доход	(1,057)	(1,569)
Амортизация основных средств и нематериальных активов	26,298	25,174
Убыток по курсовым разницам	2,792	17,028
(Прибыль) / убыток от переоценки производных финансовых инструментов (примечание 10)	(2,424)	37,950
Долгосрочные планы по вознаграждениям, выплачиваемым акциями (примечание 18)	3,223	5,468
Расходы, связанные с COVID-19 (примечание 23)	5,737	7,759
Взносы по определенным программам благотворительности	3,772	2,673
Обесценение основных средств	1,175	740
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов	914	225
Убыток от передачи высоковольтной ЛЭП Омчак (примечание 8)	-	3,408
<b>Скорректированная EBITDA</b>	<b>258,610</b>	<b>269,512</b>

<sup>2</sup> Неаудировано

# ПАО «ПОЛЮС»

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2021	2020
Себестоимость до отражения результата продажи сурьмы	109,417	102,475
Выручка от продажи сурьмы	(1,478)	(1,800)
<b>Себестоимость реализации золота (примечание 6)</b>	<b>107,939</b>	<b>100,675</b>
<i>Корректировки:</i>		
Амортизация основных средств и нематериальных активов (примечание 6)	(28,298)	(29,235)
Эффект амортизации, начислений и резервов в изменении остатков запасов	4,613	6,148
Расходы, связанные с COVID-19, в себестоимости реализации золота	(2,660)	(3,657)
<b>ТСС<sup>3</sup></b>	<b>81,594</b>	<b>73,931</b>
Реализованное золото, тыс. унц. <sup>3</sup>	2,736	2,817
<b>ТСС на унцию, руб.<sup>3</sup></b>	<b>29,818</b>	<b>26,248</b>

### Выручка от реализации золота

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2021	2020
Реализация аффинированного золота	355,445	333,616
Реализация золота во флотационном концентрате	5,215	27,580
<b>Итого выручка от реализации золота</b>	<b>360,660</b>	<b>361,196</b>
<i>Выручка от реализации золота по географическим сегментам</i>		
Российская Федерация	355,475	336,042
За пределами Российской Федерации	5,185	25,154
<b>Итого выручка от реализации золота</b>	<b>360,660</b>	<b>361,196</b>

Представленная выше выручка от реализации золота была получена от внешних покупателей. За годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 годов, реализация золота между сегментами не производилась.

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

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2021	2020
<b>Капитальные затраты</b>	<b>68,127</b>	<b>47,599</b>
Активы, связанные со вскрышными работами (примечание 13)	23,054	14,650
Строительство высоковольтной ЛЭП Омчак	-	1,689
За минусом поступлений нематериальных и прочих внеоборотных активов	(3,200)	(3,055)
<b>Поступления в состав основных средств (примечание 13)</b>	<b>87,981</b>	<b>60,883</b>

<sup>3</sup> Неаудировано

# ПАО «ПОЛЮС»

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

### 6. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ ЗОЛОТА

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2021	2020
Амортизация	28,298	29,235
Вознаграждения работникам	26,975	27,512
Материалы и запасные части	22,389	21,937
Налог на добычу полезных ископаемых	18,005	17,325
Топливо	8,564	8,593
Расходы на оплату коммунальных услуг	4,636	4,407
Прочие	10,611	9,038
<b>Итого расходы по операционной деятельности</b>	<b>119,478</b>	<b>118,047</b>
Увеличение остатков по минеральному сырью, не прошедшему всех стадий золотодобычи, и аффинированному золоту	(11,539)	(17,372)
<b>Итого</b>	<b>107,939</b>	<b>100,675</b>

### 7. КОММЕРЧЕСКИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2021	2020
Вознаграждения работникам	17,073	16,957
Амортизация	1,848	1,676
Профессиональные услуги	1,361	1,112
Налоги, за исключением налога на добычу полезных ископаемых и налога на прибыль	1,351	1,340
Расходы по продаже и доставке флотационного концентрата	352	1,364
Прочие	2,588	1,778
<b>Итого</b>	<b>24,573</b>	<b>24,227</b>

### 8. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2021	2020
Взносы по определенным программам благотворительности	3,772	2,673
Расходы, связанные с COVID-19 (примечание 23)	3,077	4,102
Обесценение основных средств	1,175	740
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов	914	225
Убыток от передачи высоковольтной ЛЭП Омчак	-	3,408
Прочие	2,306	1,677
<b>Итого</b>	<b>11,244</b>	<b>12,825</b>

### 9. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2021	2020
Проценты по кредитам и займам	14,398	16,673
Проценты по обязательствам по аренде	343	298
Доход от обмена процентными платежами по валютно-процентным свопам	(1,283)	(2,100)
Расход от обмена процентными платежами по процентным свопам	219	119
Амортизация дисконта по обязательствам	441	710
Банковские комиссии и списания в связи с досрочным погашением кредитов	137	875
Расход от досрочного погашения долговых обязательств и отложенных платежей	2,751	409
Доход от модификации долговых обязательств	(1,614)	-
<b>Итого</b>	<b>15,392</b>	<b>16,984</b>



# ПАО «ПОЛЮС»

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2021	2020
Прибыль / (убыток) от переоценки валютно-процентных свопов	2,172	(27,733)
Прибыль / (убыток) от переоценки процентных свопов	273	(457)
Убыток от переоценки стабилизатора выручки	-	(1,890)
Убыток от переоценки конвертационного опциона	-	(7,870)
Прочие	(21)	-
<b>Итого</b>	<b>2,424</b>	<b>(37,950)</b>

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

Расходы по налогу на прибыль были представлены следующим образом:

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2021	2020
Расходы по текущему налогу на прибыль	29,561	30,729
Расходы по отложенному налогу	5,806	315
<b>Итого расходы по налогу на прибыль</b>	<b>35,367</b>	<b>31,044</b>

Ставка налога на прибыль в Российской Федерации составляет 20% (17% перечисляются в региональный бюджет, 3% - в федеральный).

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

#### **АО Полус Красноярск РИНВП (бизнес-единица Благодатное)**

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

Учитывая ожидаемые сроки начала производства в рамках Проекта ЗИФ-5, АО «Полус Красноярск» планирует применять следующие пониженные налоговые ставки:

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

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

# ПАО «ПОЛЮС»

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

### АО Полюс Вернинское РИНвП (Вернинская бизнес-единица)

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

- НДС: 1,2% в 2020 году, 2,4% до июля 2021 года (включительно);
- Налог на прибыль организаций: 17% в течение 2020 года.

В июле 2021 года экономия по НДС превысила сумму инвестиций в РИНвП, соответственно, с августа 2021 года АО «Полюс Вернинское» прекратило применение льготных ставок НДС, также прекращено применение льготной ставки по налогу на прибыль организаций с января 2021 года.

### АО Полюс Магадан РИНвП (Наталкинская бизнес-единица)

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

- НДС: 0% в 2020 году, с увеличением на 1,2 процентных пункта раз в два года, пока не составит 6% к 2029 году;
- Налог на прибыль организаций: 0% в период с 2020 до 2023 года; 10% в период с 2024 до 2028 года и стандартная ставка 20% в последующие периоды.

Налоговая экономия не должна превышать сумму инвестиций в РИНвП.

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

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2021	2020
Прибыль до налогообложения	202,788	153,672
<b>Налог на прибыль по действующей на территории Российской Федерации ставке (20%)</b>	<b>40,558</b>	<b>30,734</b>
Эффект от применения других налоговых ставок в связи с вхождением в РИНвП (АО Полюс Магадан и АО Полюс Вернинское)	(6,342)	(5,802)
Непризнанные временные разницы по переоценке производных финансовых инструментов	(691)	2,893
Налоговый эффект по расходам, не принимаемым к вычету для целей налогообложения, и прочим постоянным разницам	1,842	3,219
<b>Расходы по налогу на прибыль</b>	<b>35,367</b>	<b>31,044</b>

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

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2021	2020
<b>Обязательство на начало года, нетто</b>	<b>11,053</b>	<b>10,738</b>
Отражено в консолидированном отчете о прибылях и убытках	5,806	315
<b>Обязательство на конец года, нетто</b>	<b>16,859</b>	<b>11,053</b>

# ПАО «ПОЛЮС»

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

	31 декабря 2020	Отражено в отчете о прибылях и убытках	31 декабря 2021
Основные средства	26,967	5,129	32,096
Запасы	8,127	2,188	10,315
Кредиты и займы	(652)	2	(650)
Расходы будущих периодов	250	21	271
Налоговый убыток, возмещаемый в будущем	(18,318)	(754)	(19,072)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(1,710)	(390)	(2,100)
Нематериальные активы	151	(103)	48
Производные финансовые инструменты	(3,661)	(147)	(3,808)
Прочие	(101)	(140)	(241)
<b>Итого</b>	<b>11,053</b>	<b>5,806</b>	<b>16,859</b>

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

	31 декабря	
	2021	2020
Отложенные налоговые активы	(7,870)	(8,073)
Отложенные налоговые обязательства	24,729	19,126
<b>Отложенные налоговые обязательства, нетто</b>	<b>16,859</b>	<b>11,053</b>

Непризнанный отложенный налоговый актив представлен следующим образом:

	31 декабря	
	2021	2020
Непризнанный отложенный налоговый актив в отношении убытков по переоценке производных финансовых инструментов	13,845	14,406
Непризнанный отложенный налоговый актив от обесценения	378	371
Непризнанный отложенный налоговый актив в отношении переносимых на будущее налоговых убытков, доступных к зачету против будущих облагаемых доходов некоторых дочерних предприятий Группы	446	445
<b>Итого</b>	<b>14,669</b>	<b>15,222</b>

# ПАО «ПОЛЮС»

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Непризнанное налоговое обязательство представлено следующим образом:

	31 декабря	
	2021	2020
Налогооблагаемые временные разницы, связанные с инвестициями в дочерние предприятия	5,943	6,310

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

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

## 12. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Самостоятельно созданное программное обеспечение	Приобретенное программное обеспечение	Самостоятельно созданные прочие	Итого
Первоначальная стоимость	5,322	1,692	1,875	8,889
Накопленная амортизация и обесценение	(571)	(514)	(218)	(1,303)
<b>Остаточная стоимость на 1 января 2020 года</b>	<b>4,751</b>	<b>1,178</b>	<b>1,657</b>	<b>7,586</b>
Поступления	1,753	644	612	3,009
Реклассификация	-	56	-	56
Амортизационные отчисления	(293)	(441)	(152)	(886)
Первоначальная стоимость	7,072	2,059	2,519	11,650
Накопленная амортизация и обесценение	(861)	(622)	(402)	(1,885)
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 года</b>	<b>6,211</b>	<b>1,437</b>	<b>2,117</b>	<b>9,765</b>
Поступления	1,827	951	325	3,103
Реклассификация	166	(165)	-	1
Амортизационные отчисления	(238)	(469)	(153)	(860)
Выбытия	(17)	17	(15)	(15)
Прочие движения	-	-	(12)	(12)
Первоначальная стоимость	9,049	2,619	2,823	14,491
Накопленная амортизация и обесценение	(1,100)	(848)	(561)	(2,509)
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 года</b>	<b>7,949</b>	<b>1,771</b>	<b>2,262</b>	<b>11,982</b>

# ПАО «ПОЛЮС»

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

### 13. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Основные средства, введенные в эксплуатацию	Активы, связанные со вскрышными работами	Незавершенное капитальное строительство	Капитализи- рованные затраты на разведку и оценку запасов полезных ископаемых	Итого
Первоначальная стоимость	277,599	56,850	44,374	39,674	418,497
Накопленная амортизация и обесценение	(104,383)	(18,617)	(3,925)	(1,853)	(128,778)
<b>Остаточная стоимость на 1 января 2020 года</b>	<b>173,216</b>	<b>38,233</b>	<b>40,449</b>	<b>37,821</b>	<b>289,719</b>
Поступления	-	14,650	41,617	4,616	60,883
Ввод в эксплуатацию	40,062	-	(39,434)	(628)	-
Выбытия	(182)	-	(390)	-	(572)
Выбытие высоковольтной ЛЭП Омчак	(9,853)	-	(37)	-	(9,890)
Амортизационные отчисления	(28,931)	(6,773)	-	-	(35,704)
Обесценение	(13)	(34)	(522)	(171)	(740)
Прочие движения	467	-	189	75	731
Первоначальная стоимость	305,304	71,742	46,322	43,569	466,937
Накопленная амортизация и обесценение	(130,538)	(25,666)	(4,450)	(1,856)	(162,510)
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 года</b>	<b>174,766</b>	<b>46,076</b>	<b>41,872</b>	<b>41,713</b>	<b>304,427</b>
Поступления	-	23,054	55,687	9,240	87,981
Ввод в эксплуатацию	46,082	-	(45,167)	(915)	-
Выбытия	(293)	-	(634)	-	(927)
Амортизационные отчисления	(30,143)	(6,293)	-	-	(36,436)
Обесценение	(295)	-	(700)	(180)	(1,175)
Прочие движения	2,406	33	(20)	(475)	1,944
Первоначальная стоимость	351,319	79,039	53,328	51,408	535,094
Накопленная амортизация и обесценение	(158,796)	(16,169)	(2,290)	(2,025)	(179,280)
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 года</b>	<b>192,523</b>	<b>62,870</b>	<b>51,038</b>	<b>49,383</b>	<b>355,814</b>

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

Балансовая стоимость прав на добычу полезных ископаемых, включенных в состав основных средств, введенных в эксплуатацию, а также капитализированных затрат на разведку и оценку запасов полезных ископаемых, представлена следующим образом:

	31 дек. 2021	31 дек. 2020
Права на добычу полезных ископаемых в составе основных средств	3,978	4,224
Права на добычу полезных ископаемых в составе капитализированных затрат на разведку и оценку запасов полезных ископаемых	25,777	25,577
<b>Итого</b>	<b>29,755</b>	<b>29,801</b>

# ПАО «ПОЛЮС»

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

	31 дек. 2021	31 дек. 2020
Сухой Лог	34,830	30,228
Олимпиада	3,240	1,995
Чертово Корыто	2,373	2,314
Раздолинское	2,217	2,112
Бургахчанская площадь	1,676	1,283
Панимба	1,171	1,148
Бамское	1,135	1,108
Куранах	793	290
Благодатное	637	459
Наталка	587	538
Прочее	724	238
<b>Итого</b>	<b>49,383</b>	<b>41,713</b>

Амортизационные отчисления распределены следующим образом:

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2021	2020
Амортизация в изменении запасов	4,433	6,496
Капитализировано в составе основных средств	6,628	5,012
За вычетом: амортизации нематериальных и прочих внеоборотных активов	(923)	(978)
<b>Итого капитализированная амортизация в прочих активах</b>	<b>10,138</b>	<b>10,530</b>
Амортизация в расходах по операционной деятельности (примечание 6)	28,298	29,235
За вычетом: амортизации в изменении запасов	(4,433)	(6,496)
Коммерческие и административные расходы (примечание 7)	1,848	1,676
Себестоимость прочей реализации	585	759
<b>Итого амортизация в прибылях и убытках</b>	<b>26,298</b>	<b>25,174</b>
<b>Итого амортизация основных средств</b>	<b>36,436</b>	<b>35,704</b>

## 14. АРЕНДА

Договоры аренды офисов составляют большую часть договоров аренды Группы. Движения активов в форме права пользования, отраженных в составе строки «Основные средства» (примечание 13), за год, закончившийся 31 декабря, представлены в таблице ниже:

	Операции со связанными сторонами		Операции с несвязанными сторонами		Итого	
	2021	2020	2021	2020	2021	2020
<b>Баланс по состоянию на начало года</b>	<b>3,424</b>	<b>3,640</b>	<b>1,338</b>	<b>1,245</b>	<b>4,762</b>	<b>4,885</b>
Изменение актива в форме права пользования в результате модификаций и отражения новых договоров аренды	148	71	1,657	478	1,805	549
Амортизация	(290)	(287)	(382)	(385)	(672)	(672)
<b>Баланс по состоянию на конец года</b>	<b>3,282</b>	<b>3,424</b>	<b>2,613</b>	<b>1,338</b>	<b>5,895</b>	<b>4,762</b>

# ПАО «ПОЛЮС»

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Движения обязательств по аренде, отраженных в составе строки «Кредиты и займы» (примечание 19), за год, закончившийся 31 декабря, представлены в таблице ниже:

	Операции со связанными сторонами		Операции с несвязанными сторонами		Итого	
	2021	2020	2021	2020	2021	2020
<b>Баланс по состоянию на начало года</b>	<b>3,803</b>	<b>3,265</b>	<b>1,360</b>	<b>1,717</b>	<b>5,163</b>	<b>4,982</b>
Изменение обязательств в результате модификаций и отражения новых договоров аренды	148	71	1,703	(88)	1,851	(17)
Курсовые разницы	22	730	11	274	33	1,004
Проценты по обязательствам по аренде	235	244	108	55	343	299
Погашение обязательств по аренде	(446)	(507)	(728)	(598)	(1,174)	(1,105)
<b>Баланс по состоянию на конец года</b>	<b>3,762</b>	<b>3,803</b>	<b>2,454</b>	<b>1,360</b>	<b>6,216</b>	<b>5,163</b>

## 15. ЗАПАСЫ

	31 дек. 2021	31 дек. 2020
Рудные запасы	45,814	37,298
Золото на стадии первичной переработки и аффинажа	1,182	1,019
<b>Запасы, предполагаемые для использования более, чем через двенадцать месяцев</b>	<b>46,996</b>	<b>38,317</b>
Рудные запасы	13,540	11,063
Золото на стадии первичной переработки и аффинажа	8,369	7,439
Сурьма в золотосурьмянистом флотационном концентрате и серебро	67	310
Аффинированное золото и золото в флотационном концентрате	27	325
Запасы и материалы	26,910	26,990
за минусом резерва под обесценение запасов и материалов	(1,909)	(2,176)
<b>Запасы, предполагаемые для использования в течение двенадцати месяцев</b>	<b>47,004</b>	<b>43,951</b>
<b>Итого</b>	<b>94,000</b>	<b>82,268</b>

Балансовая стоимость долгосрочных рудных запасов была представлена следующим образом:

	31 дек. 2021	31 дек. 2020
Наталка	17,059	13,220
Благодатное	10,795	6,902
Вернинское	7,792	7,226
Олимпиада	3,564	3,768
Титимухта	3,079	3,079
Куранах	2,379	2,119
Прочая долгосрочная руда	1,146	984
<b>Итого долгосрочные рудные запасы</b>	<b>45,814</b>	<b>37,298</b>

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 года не было рудных запасов, учитываемых по чистой цене возможной реализации.

# ПАО «ПОЛЮС»

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

### 16. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 дек. 2021	31 дек. 2020
Торговая дебиторская задолженность за золотосодержащие продукты	1,314	8,467
Прочая дебиторская задолженность	3,145	2,335
За минусом резерва по сомнительным долгам	(1,370)	(965)
<b>Итого торговая и прочая дебиторская задолженность</b>	<b>3,089</b>	<b>9,837</b>
НДС к возмещению	10,863	8,758
Предоплата по прочим налогам	71	110
<b>Итого налоги к возмещению</b>	<b>10,934</b>	<b>8,868</b>

### 17. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 дек. 2021	31 дек. 2020
Расчетные счета в банках в долларах США	59,355	82,399
Расчетные счета в банках в рублях	1,488	5,096
Банковские депозиты в долларах США	30,474	13,121
Банковские депозиты в рублях	8,451	6,157
Прочие денежные средства и их эквиваленты	6	4
<b>Итого</b>	<b>99,774</b>	<b>106,777</b>

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	0.7-1.0%	0.5-0.9%
Проценты по банковским депозитам, номинированным в рублях	7.3-9.0%	4.0-4.7%

### 18. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Зарегистрированный акционерный капитал Группы по состоянию на 31 декабря 2021 года состоит из номинальной стоимости зарегистрированных и полностью оплаченных 136,069 тысяч обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 рубль каждая, 1,064 тысячи из которых были включены в собственные акции, выкупленные у акционеров.

#### Выплаты на основе акций (долгосрочный план поощрения)

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

#### Обратный выкуп акций

В течение первого квартала 2021 года Группа завершила обратный выкуп акций, начавшийся в декабре 2020 года, путем приобретения 62 тысяч обыкновенных акций Общества у его акционеров. По состоянию на 31 декабря 2020 года в отношении акций к получению было признано обязательство в размере 1,051 млн рублей.



# ПАО «ПОЛЮС»

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

### Дивиденды

Объявленные дивиденды за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, представлены в таблице ниже:

	Дата утверждения акционерами Компании	Рублей на акцию	Итого <sup>4</sup>	Итого на собственные акции, выкупленные у акционеров
По итогам второго полугодия 2020 года	27 мая 2021 года	387.15	52,679	412
По итогам первого полугодия 2021 года	29 сентября 2021 года	267.48	36,396	285
<b>Итого объявленные дивиденды</b>			<b>89,075</b>	<b>697</b>

В течение года, закончившегося 31 декабря 2021 года, общая величина выплаченных акционерам Компании дивидендов составила 88,339 млн рублей.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2021 года, были объявлены дивиденды неконтролирующим акционерам в размере 2,680 млн рублей. В результате произошло уменьшение чистых активов дочернего общества, которые относятся к долям неконтролирующих акционеров, на 2,773 млн рублей.

### Средневзвешенное количество выпущенных обыкновенных акций

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

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2021	2020
<b>Средневзвешенное количество выпущенных обыкновенных акций – для расчета базовой прибыли</b>	<b>134,927</b>	<b>134,360</b>
Эффект разведения от потенциально выпущенных акций по Долгосрочному плану поощрения	446	534
<b>Средневзвешенное количество выпущенных обыкновенных акций – для расчета разводненной прибыли</b>	<b>135,373</b>	<b>134,894</b>
Чистая прибыль, причитающаяся акционерам Компании, для расчета базовой и разводненной прибыли на акцию (млн рублей)	166,858	119,334
Базовая прибыль на акцию (российских рублей на акцию)	1,237	887
Разводненная прибыль на акцию (российских рублей на акцию)	1,233	883

<sup>4</sup> Итого включает дивиденды на находящиеся на балансе дочернего предприятия Компании собственные акции, выкупленные у акционеров.

# ПАО «ПОЛЮС»

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

### 19. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ, ПРОИЗВОДНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ИНВЕСТИЦИИ

Кредиты и займы и производные финансовые инструменты на 31 декабря 2021 года представлены следующим образом:

	Условия кредитов и займов на 31 декабря 2021			Эффективные условия на экономически хеджированные кредиты и займы на 31 декабря 2021			Баланс кредитов и займов	
	Валюта	Процент- ная ставка	Номи- нальная ставка %	Валюта	Процент- ная ставка	Номи- нальная ставка %	31 дек. 2021	31 дек. 2020
Еврооблигации с погашением в 2022 году	Доллар США	Фиксиро- ванная	4.699%	-	-	-	35,834	35,555
Еврооблигации с погашением в 2023 году	Доллар США	Фиксиро- ванная	5.250%	-	-	-	24,470	57,998
Еврооблигации с погашением в 2024 году	Доллар США	Фиксиро- ванная	4.7%	-	-	-	23,895	34,596
Еврооблигации с погашением в 2028 году	Доллар США	Фиксиро- ванная	3.25%	-	-	-	51,708	-
Облигационный заем с погашением в 2029 году (с возможностью досрочного погашения в 2024 по выбору держателей)	Рубль	Фиксиро- ванная	7.4%	Доллар США	Фиксиро- ванная	3.23%	19,960	19,955
Кредиты	Рубль	Фиксиро- ванная	8.0%	Доллар США	Фиксиро- ванная	4.96%	62,928	-
Кредиты	Рубль	Фиксиро- ванная	8.75%	Доллар США	Фиксиро- ванная	5.04%	8,049	-
Кредиты	Рубль	Плаваю- щая	MosPrime + 0.27%	Доллар США	Фиксиро- ванная	2.8%	8,142	8,134
Кредиты	Рубль	Плаваю- щая	bank rate + 2.3%	-	-	-	1,861	2,933
Обязательства по аренде	Доллар США / Рубль	Фиксиро- ванная	6.0%	-	-	-	6,216	5,163
Кредиты	Рубль	Плаваю- щая	+0.2% / - 0.45%	-	-	-	-	72,233
Кредиты	Доллар США	Плаваю- щая	USD LIBOR + 1.65%	-	-	-	-	10,991
Облигационный заем с погашением в 2025 году (с возможностью досрочного погашения в 2021 по выбору держателей)	Рубль	Фиксиро- ванная	12.1%	-	-	-	-	15,024
<b>Подытог</b>							<b>243,063</b>	<b>262,582</b>
За вычетом краткосрочной части, подлежащей погашению в течение двенадцати месяцев							(37,671)	(16,661)
<b>Долгосрочные кредиты и займы</b>							<b>205,392</b>	<b>245,921</b>

Эффективные условия на экономически хеджированные кредиты и займы представлены с учетом эффекта валютно-процентных свопов, детальное описание и номинальные суммы которых представлено ниже в данном раскрытии.

#### **Облигационный заем в рублях с погашением в 2025 году (с возможностью досрочного погашения в 2021 по выбору держателей)**

В июле 2021 года Группа исполнила колл-опцион и досрочно погасила облигационный заем в рублях на сумму 15,000 млн рублей. В связи с этим по истечении срока действия валютно-процентных свопов Группа осуществила обмен номинальных сумм, выплатив 255 млн долларов США и получив 15,300 млн рублей. Чистый денежный отток от платежей по окончательному обмену по валютно-процентным свопам составил 3,473 млн рублей.

#### **Еврооблигации с фиксированной процентной ставкой с погашением в 2028 году**

В октябре 2021 года Группа выпустила еврооблигации на сумму 700 млн долларов США с купоном 3.25% и датой погашения в октябре 2028 года. Денежные средства, полученные в рамках этого выпуска, были частично использованы для частичного выкупа еврооблигаций со сроком погашения в 2023 и 2024 году на сумму 32,582 млн рублей и 10,500 млн рублей соответственно.

# ПАО «ПОЛЮС»

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

### Кредиты в долларах США с плавающей процентной ставкой

В октябре 2021 года Группа досрочно погасила кредиты в долларах США с плавающей процентной ставкой на сумму 150 млн долларов США (10,578 млн рублей по курсу на дату оплаты).

### Кредиты в российских рублях

В октябре 2021 года Группа изменила плавающие ставки в нескольких кредитах в российских рублях на постоянные ставки, данная операция трактовалась как не существенная модификация долговых обязательств, в результате которой была получена прибыль в размере 1,614 млн рублей, которая была отражена в строке *Доход от модификации долговых обязательств* в составе *Финансовых расходов* (примечание 9).

### Производные финансовые инструменты и инвестиции

Производные финансовые инструменты и инвестиции на 31 декабря 2021 года представлены следующим образом:

	31 декабря 2021 года			31 декабря 2020 года		
	Долго-срочные	Кратко-срочные	Итого	Долго-срочные	Кратко-срочные	Итого
Валютно-процентные свопы	1,713	-	1,713	1,245	-	1,245
Займы выданные	1,766	21	1,787	-	-	-
<b>Итого производные финансовые активы и инвестиции</b>	<b>3,479</b>	<b>21</b>	<b>3,500</b>	<b>1,245</b>	<b>-</b>	<b>1,245</b>
Валютно-процентные свопы	21,534	74	21,608	23,695	3,089	26,784
Процентные свопы	-	-	-	683	-	683
<b>Итого производные финансовые обязательства</b>	<b>21,534</b>	<b>74</b>	<b>21,608</b>	<b>24,378</b>	<b>3,089</b>	<b>27,467</b>

### Валютно-процентные свопы

В течение года, закончившегося 31 декабря 2021 года, после изменения ставок нескольких кредитов в российских рублях с плавающими на фиксированные Группа скорректировала заключенные ранее валютно-процентные договоры с целью обеспечения экономического хеджирования процентных платежей и основного тела долга в российских рублях и изменила ставки в соответствующих валютно-процентных свопах. Условия соглашений по состоянию на 31 декабря 2021 года представлены следующим образом:

Срок действия	Номинальная сумма		Периодичность	Процентные платежи	
	Группа выплатит (млн долларов США)	Группа получит (млн рублей)		Группа выплачивает (в долларах США)	Группа получает (в рублях)
Март 2024	125	8,225	ежеквартально	5.04%	8.75%
Апрель 2024	965	64,801	ежеквартально	4.96%	8,1%
Октябрь 2024	310	20,000	раз в полугодие	3.23%	7.4%
Март 2025	125	8,169	ежеквартально	2.8%	MosPrime 3m + 0.27%

### Процентные свопы

В течение года, закончившегося 31 декабря 2021 года, после погашения кредитов в долларах США с плавающей процентной ставкой Группа досрочно расторгла соответствующие процентные свопы. Чистый денежный отток по платежам в связи с расторжением процентных свопов составил 410 млн рублей. По состоянию на 31 декабря 2021 года у Группы не было действующих процентных свопов.

# ПАО «ПОЛЮС»

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

### Доступные кредитные лимиты

По состоянию на 31 декабря 2021 года Группа располагала доступными кредитными лимитами в сумме 94,803 млн рублей (31 декабря 2020: 91,831 млн рублей).

### Заложенное имущество

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 года все принадлежащие Группе акции АО «ТайгаЭнергоСтрой» были заложены в рамках одного из кредитных договоров.

### Прочие условия

В соответствии с рядом кредитных соглашений, действовавших по состоянию на 31 декабря 2021 года, существуют ковенанты, в соответствии с которыми дочерние предприятия Компании, а также сама Компания должны соблюдать установленные уровни долговой нагрузки, а также некоторые другие финансовые и нефинансовые показатели.

Группа проводит анализ выполнения ковенантов на ежеквартальной основе и по состоянию на 31 декабря 2021 года соответствовала требованиям ковенантов.

### Сверка обязательств, возникающих в рамках финансовой деятельности

	Кредиты и займы		Аренда		Обязательства по уплате дивидендов		Производные финансовые инструменты	
	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020
<b>Баланс по состоянию на начало года</b>	<b>257,419</b>	<b>309,882</b>	<b>5,163</b>	<b>4,982</b>	<b>152</b>	<b>128</b>	<b>26,222</b>	<b>2,399</b>
Движение денежных средств, нетто	(22,979)	(76,286)	(1,174)	(1,105)	(90,752)	(66,408)	(2,819)	(354)
Неденежные изменения, включая:								
Начисление дивидендов	-	-	-	-	91,058	66,381	-	-
Расход от досрочного погашения долговых обязательств	2,751	-	-	-	-	-	-	-
Исполнение опциона по конвертируемым облигациям	-	(14,783)	-	-	-	-	-	(11,776)
Курсовые разницы	608	37,073	33	1,004	-	-	-	-
Модификация долговых обязательств	(1,614)	-	1,851	(17)	-	-	-	-
Комиссии по новым кредитам и амортизация по эффективной ставке	662	1,533	343	299	-	-	-	-
Доход от обмена процентными платежами по валютно-процентным свопам	-	-	-	-	-	-	(1,064)	(1,981)
(Прибыль) / убыток от переоценки производных финансовых инструментов, нетто	-	-	-	-	-	-	(2,445)	37,950
Прочее	-	-	-	-	29	51	1	(16)
<b>Баланс по состоянию на конец года</b>	<b>236,847</b>	<b>257,419</b>	<b>6,216</b>	<b>5,163</b>	<b>487</b>	<b>152</b>	<b>19,895</b>	<b>26,222</b>

## 20. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 дек. 2021	31 дек. 2020
Задолженность по капитальным затратам	8,132	6,605
Задолженность по вознаграждениям работникам	7,879	6,939
Торговая кредиторская задолженность	4,810	3,592
Проценты к уплате	3,400	4,211
Резерв на оплату ежегодных отпусков	2,308	2,454
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	2,544	5,663
<b>Итого торговая и прочая кредиторская задолженность</b>	<b>29,073</b>	<b>29,464</b>
Страховые выплаты во внебюджетные фонды	2,117	1,796
Налог на добавленную стоимость	1,826	2,424
Налог на добычу полезных ископаемых	1,297	1,808
Налог на имущество	308	338
Прочие налоги	1,453	1,079
<b>Итого обязательства по уплате налогов кроме налога на прибыль</b>	<b>7,001</b>	<b>7,445</b>

# ПАО «ПОЛЮС»

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

### 21. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

В течение года, закончившегося 31 декабря 2021 года, операций со связанными сторонами у Группы не было, за исключением раскрытых в примечании 14 и вознаграждения ключевого руководящего персонала, раскрытого ниже.

#### Ключевой руководящий персонал<sup>5</sup>

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2021	2020
Краткосрочное вознаграждение ключевого руководящего персонала	1,426	1,165
Долгосрочный план поощрения	2,545	4,591
<b>Итого</b>	<b>3,971</b>	<b>5,756</b>

### 22. БУДУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Земельные участки на территории Российской Федерации, на которых расположены производственные мощности Группы, являются собственностью государства. Группа арендует земельные участки по договорам аренды, срок действия которых истекает в различные годы, вплоть до 2065 года. Будущие платежи по договорам аренды, не учитываемым в соответствии с МСФО (IFRS) 16 (примечание 14), представлены следующим образом:

	31 дек. 2021	31 дек. 2020
В течение одного года	763	574
От одного до пяти лет	2,471	1,778
В последующие годы	4,133	3,621
<b>Итого</b>	<b>7,367</b>	<b>5,973</b>

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

	31 дек. 2021	31 дек. 2020
Проекты в Красноярске	25,046	7,143
Проект Наталка	10,788	5,416
Проект Сухой Лог	3,626	32
Прочие обязательства капитального характера	3,718	1,907
<b>Итого</b>	<b>43,178</b>	<b>14,498</b>

### 23. РЫНОЧНАЯ СРЕДА - ВЛИЯНИЕ ПАНДЕМИИ COVID-19

В начале 2020 года в мире стал очень быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения (ВОЗ) в марте 2020 года объявила начало пандемии. Меры, применяемые многими странами для сдерживания распространения COVID-19, приводят к существенным операционным трудностям для многих компаний и оказывают существенное влияние на мировые финансовые рынки. Кроме того, Группа может столкнуться с еще большим влиянием COVID-19 в результате его негативного влияния на глобальную экономику и основные финансовые рынки. Значительность влияния COVID-19 на операции Группы в большой степени зависит от продолжительности и распространенности влияния вируса на мировую и российскую экономику.

<sup>5</sup> В течение года, закончившегося 31 декабря 2021 года, после анализа вовлеченности каждого отдельного члена ключевого руководящего персонала в процесс принятия решений внутри Группы был сделан вывод, что некоторые члены ключевого руководящего персонала должны быть исключены из перечня. Значения за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, были соответственно обновлены.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2021	2020
Себестоимость реализации золота (Вознаграждения работникам)	2,660	3,657
Прочие расходы	3,077	4,102
<b>Итого расходы, связанные с COVID-19, признанные в прибылях и убытках</b>	<b>5,737</b>	<b>7,759</b>
(Уменьшение) / увеличение остатков по минеральному сырью, не прошедшему всех стадий золотодобычи, и аффинированному золоту	(35)	1,671
Поступления основных средств (объекты инфраструктуры и активы, связанные со вскрышными работами)	1,149	1,855
<b>Итого расходы, связанные с COVID-19</b>	<b>6,851</b>	<b>11,285</b>

## 24. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

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

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

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

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

	31 декабря 2021 года		31 декабря 2020 года	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Облигационные займы в долларах США (Уровень 1)	135,907	137,195	128,149	136,811
Кредиты и займы (Уровень 2)	80,980	82,517	94,291	94,404
Облигационный заем в рублях (Уровень 1)	19,960	19,500	34,979	36,695
<b>Итого</b>	<b>236,847</b>	<b>239,212</b>	<b>257,419</b>	<b>267,910</b>

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

## 25. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

### *Управление капиталом*

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

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

В процессе управления капиталом Группа использует различные финансовые показатели, включая соотношение чистой задолженности Группы к скорректированной EBITDA (Коэффициент долговой нагрузки Группы). Группа признает, что Коэффициент долговой нагрузки Группы не должен превышать 3,5 в соответствии с Общими положениями и условиями выпуска еврооблигаций. По состоянию на 31 декабря 2021 года Коэффициент долговой нагрузки Группы составил 0,6 (на 31 декабря 2020 года: 0,7).

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

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

### *Основные категории финансовых инструментов*

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

# ПАО «ПОЛЮС»

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	31 дек. 2021	31 дек. 2020
<b>Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток (ОССЧПУ)</b>		
Производные финансовые инструменты (Уровень 2)	1,713	1,245
Торговая дебиторская задолженность (Уровень 2)	1,314	8,467
<b>Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости</b>		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	3,368	3,182
Займы выданные	1,787	-
Денежные средства и их эквиваленты	99,774	106,777
<b>Итого финансовые активы</b>	<b>107,956</b>	<b>119,671</b>
<b>Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток (ОССЧПУ)</b>		
Производные финансовые инструменты (Уровень 2)	21,608	27,467
<b>Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости</b>		
Кредиты и займы	243,063	262,582
Кредиторская задолженность	27,491	27,910
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>292,162</b>	<b>317,959</b>

Справедливая стоимость финансовых инструментов Группы и их уровни иерархии справедливой стоимости раскрыты в примечании 24. Риск изменения цен на золото, риск изменения процентной ставки, валютный риск, кредитный риск и риск ликвидности являются основными рисками Группы, возникающими от финансовых инструментов.

### **Риск изменения цен на золото**

Группа подвержена воздействию риска изменения цен на золото из-за их значительной волатильности.

Увеличение / уменьшение цены на золото в течение 2021 года на 10% выше или ниже цены проданного золота за год привело бы к увеличению / уменьшению прибыли за год на 29,882 млн рублей и на 29,882 млн рублей соответственно (2020 год: 27,975 млн рублей и на 27,795 млн рублей соответственно).

### **Риск изменения процентных ставок**

Процентные расходы по кредитам и займам с плавающими процентными ставками в основном конвертированы в платежи с фиксированными процентными ставками с помощью валютно-процентных свопов (примечание 19), соответственно группа не подвержена существенному риску от изменения процентных ставок.

### **Валютный риск**

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



# ПАО «ПОЛЮС»

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

	31 дек. 2021	31 дек. 2020
<b>Активы</b>		
Доллар США	93,683	104,977
Евро (представлены в Долларах США по курсу на отчетную дату)	-	222
<b>Итого</b>	<b>93,683</b>	<b>105,199</b>
<b>Обязательства</b>		
Доллар США	167,530	177,420
Евро (представлены в Долларах США по курсу на отчетную дату)	669	296
<b>Итого</b>	<b>168,199</b>	<b>177,716</b>

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

Номинированные в рублях кредиты и займы в основном конвертированы в кредиты и займы в долларах США с помощью валютно-процентных свопов (примечание 19). Ниже представлен анализ чувствительности Группы к изменениям обменных курсов на 25%, который Группа использует для внутренних целей. Анализ был проведен на отчетные даты в отношении денежных статей, которые номинированы в соответствующей валюте.

Если бы курс доллара США к российскому рублю увеличился на 25% в течение 2021 года, то по состоянию на конец соответствующего года Группа понесла бы убыток в размере 46,533 млн рублей (2020 год: 44,589 млн рублей).

### Кредитный риск

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

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

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

# ПАО «ПОЛЮС»

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

	31 дек. 2021	31 дек. 2020
С рейтингом инвестиционной категории	91,167	89,067
С рейтингом неинвестиционной категории	8,601	17,706
Без независимого рейтинга	6	4
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b>	<b>99,774</b>	<b>106,777</b>

Кредитные рейтинги инвестиционного уровня соответствуют от Aaa до Baa3 по Moody's Investors Service и от AAA до BBB- по Fitch Ratings и Standard & Poor's. По состоянию на 31 декабря 2021 года 44% и 36% денежных средств и их эквивалентов были размещены в двух банках с рейтингами инвестиционной категории (на 31 декабря 2020 года: 69% в одном банке с рейтингом инвестиционной категории).

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

По состоянию на 31 декабря 2021 года непогашенная дебиторская задолженность за золотосодержащие продукты составила 1,314 млн рублей (на 31 декабря 2020 года: 8,467 млн рублей).

Реализация золота основным покупателям Группы представлена следующим образом:

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2021	2020
Банк Открытие	174,511	208,076
Совкомбанк	142,561	93,466
Банк ВТБ	21,669	20,786
Прочие	21,919	38,868
<b>Итого</b>	<b>360,660</b>	<b>361,196</b>

### Риск ликвидности

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

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

# ПАО «ПОЛЮС»

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Ниже представлены графики погашения финансовых обязательств Группы по состоянию на 31 декабря 2021 года. Указанные суммы представляют собой не дисконтированный денежный поток в соответствии с условиями договоров, включая платежи по процентам и производные финансовые инструменты:

	Кредиты и ПФИ		Торговая и прочая кредиторская задолженность	Аренда	Итого
	Основная сумма долга	Проценты			
В течение первого года	37,027	9,707	27,491	1,119	75,344
В течение второго года	25,315	8,587	-	884	34,786
В течение третьего года	134,922	5,277	-	835	141,034
В течение четвертого года	2,322	1,707	-	812	4,841
В течение пятого года	-	1,690	-	790	2,480
В течение периода от шести до одиннадцати лет	52,005	3,380	-	3,780	59,165
<b>Итого</b>	<b>251,591</b>	<b>30,348</b>	<b>27,491</b>	<b>8,220</b>	<b>317,650</b>

Ниже представлены графики погашения финансовых обязательств Группы по состоянию на 31 декабря 2020 года. Указанные суммы представляют собой не дисконтированный денежный поток в соответствии с условиями договоров, включая платежи по процентам и производные финансовые инструменты:

	Кредиты и ПФИ		Торговая и прочая кредиторская задолженность	Аренда	Итого
	Основная сумма долга	Проценты			
В течение первого года	19,577	13,002	27,910	887	61,376
В течение второго года	36,716	11,155	-	887	48,758
В течение третьего года	67,301	8,570	-	665	76,536
В течение четвертого года	147,825	3,768	-	665	152,258
В течение пятого года	2,290	18	-	591	2,899
В течение периода от шести до восьми лет	-	-	-	2,586	2,586
<b>Итого</b>	<b>273,709</b>	<b>36,513</b>	<b>27,910</b>	<b>6,281</b>	<b>344,413</b>

Сроки погашения производных финансовых инструментов представлены в примечании 19.

## 26. РАСКРЫТИЕ ОБОБЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ПО НАИБОЛЕЕ ЗНАЧИМЫМ ДОЧЕРНИМ КОМПАНИЯМ ГРУППЫ

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

# ПАО «ПОЛЮС»

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

### Финансовые вложения в крупнейшие дочерние предприятия

Дочерние предприятия	Вид деятельности	Доля собственности <sup>6</sup> , %	
		по состоянию на	
		31 дек. 2021	31 дек. 2020
<b>Зарегистрированные на территории Российской Федерации</b>			
АО «Полюс Красноярск»	Добыча (включая первичную переработку) и реализация золота	100	100
АО «Полюс Алдан»	Добыча (включая первичную переработку) и реализация золота	100	100
АО «Полюс Вернинское»	Добыча (включая первичную переработку) и реализация золота	100	100
АО «ЗДК «Лензолото»	Добыча (включая первичную переработку) и реализация золота	100	100
АО «Полюс Магадан»	Добыча (включая первичную переработку) и реализация золота	100	100
ООО «Полюс Строй»	Строительные работы	100	100
ООО «Полюс Сухой Лог» (переименовано, ранее ООО «СЛ Золото»)	Геологоразведка и оценка месторождения Сухой Лог	100	100

## 27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

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

- 21 февраля 2022 года Президентом РФ были подписаны указы о признании Донецкой Народной Республики и Луганской Народной Республики. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. После этого власти США, Великобритании и ЕС объявили о расширении санкций против некоторых российских официальных лиц, компаний, и государственных органов, включая Центральный банк России. В ответ на это российское правительство объявило о ряде мер, которые включают в себя повышение ключевой ставки рефинансирования Центрального банка России (до 20%) и определенные ограничения на обмен и перевод иностранной валюты. Эти события могут привести к ограничению доступа российских компаний к международным рынкам капитала, товаров и услуг, ослаблению российского рубля, снижению котировок финансовых рынков и прочим негативным экономическим последствиям.

На момент утверждения данной финансовой отчетности к выпуску, указанные санкции не оказали прямого негативного влияния на деятельность Группы. Однако сохраняется высокая степень неопределенности в отношении влияния данных событий и возможных последующих изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Группы.

<sup>6</sup> Эффективная доля собственности Компании с учетом доли владения прочих дочерних предприятий Группы.