

Консолидированная финансовая отчетность

Консолидированный отчет о прибылях и убытках

	Примечания	Год, закончившийся 31 декабря 2020 \$ млн	Год, закончившийся 31 декабря 2019 \$ млн
Выручка	6	2 865	2 241
Себестоимость реализации	7	(1 129)	(1 197)
Валовая прибыль		1 736	1 044
Общехозяйственные, коммерческие и административные расходы	11	(184)	(181)
Чистые прочие операционные расходы	12	(99)	(68)
Восстановление ранее признанного убытка от обесценения	18	8	–
Убыток от зависимых и совместных предприятий	21	(2)	–
Операционная прибыль		1 459	795
Чистая прибыль/(убыток) от курсовых разниц		23	(36)
Чистая прибыль от выбытия дочерних предприятий	4	13	–
Списание активов, предназначенных для продажи		–	(28)
Изменение в справедливой стоимости условного обязательства по приобретению активов и условного вознаграждения к получению	30	(23)	(23)
Финансовые расходы, нетто	15	(67)	(74)
Прибыль до налогообложения		1 405	634
Расходы по налогу на прибыль	16	(319)	(135)
Прибыль за финансовый год от продолжающейся деятельности		1 086	499
Убыток за финансовый год от прекращенной деятельности ¹		–	(16)
Прибыль за финансовый год		1 086	483
Прибыль за финансовый год, относящаяся к:			
Акционерам материнской компании		1 086	480
Неконтролирующей доле		–	3
		1 086	483
Прибыль на акцию (\$) от продолжающейся деятельности			
Базовая	32	2,30	1,06
Разводненная	32	2,27	1,05
Прибыль на акцию (\$) от продолжающейся и прекращенной деятельности			
Базовая	32	2,30	1,02
Разводненная	32	2,27	1,01

1 Представляет собой убыток от выбытия предприятий Капана, прекративших свою деятельность, в январе 2019 года в размере \$13 млн, а также убыток от выбытия оставшихся предприятий отчетного сегмента Армения в 2019 году в размере \$3 млн, ранее отнесенного к продолжающейся деятельности.

Консолидированный отчет о совокупном доходе

	Год, закончившийся 31 декабря 2020 \$ млн	Год, закончившийся 31 декабря 2019 \$ млн
Прибыль за финансовый год	1 086	483
Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в состав прибылей или убытков		
Курсовые разницы от пересчета операций в иностранной валюте	(567)	353
Курсовые разницы от внутригрупповых займов, образующих чистые инвестиции в зарубежную деятельность, за вычетом налога на прибыль	34	(54)
Итого совокупный доход за финансовый год	553	782
Итого совокупный доход/(убыток) за финансовый год, относящийся к:		
Акционерам материнской компании	556	777
Неконтролирующей доле	(3)	5
	553	782

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

продолжение

2. Основные принципы учетной политики продолжение

Текущий и отложенные налоги

Текущий и отложенные налоги на прибыль признаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках, за исключением случаев, когда налог относится к операциям, признанным в консолидированном отчете о совокупном доходе или напрямую в капитале. В таких случаях текущий и отложенные налоги на прибыль признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе или напрямую в капитале соответственно. В случаях, когда текущий и отложенный налоги на прибыль признаются в результате первоначального учета для приобретения бизнеса, этот налоговый эффект учитывается в учете приобретения бизнеса.

Неопределенные налоговые позиции

Резерв по неопределенным налоговым позициям отражается в составе текущего налога, если руководство определяет, что уплата налога налоговому органу является вероятной. Для таких налоговых позиций резерв признается в размере вероятной суммы к уплате налоговому органу. Если в связи с неопределенной налоговой позицией возникает условное налоговое обязательство, по которому не отражается резерв, то Группа раскрывает соответствующие условные обязательства и условные активы согласно МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы». Совокупный объем риска в отношении условных обязательств по состоянию на 31 декабря 2020 года, раскрыт в Примечании 16.

Налог на добычу полезных ископаемых

Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ) включает в себя налог, подлежащий уплате в Российской Федерации и Казахстане. НДПИ в Российской Федерации и Казахстане рассчитывается на основе стоимости драгоценных металлов, добытых в течение отчетного периода. Стоимость, как правило, определяется исходя из фактической цены продажи драгоценных металлов или, если в течение отчетного периода продаж не было, себестоимости реализации добытых металлов (в Российской Федерации), или среднерыночной цены (в Казахстане) за отчетный период. НДПИ отнесен к затратам на производство и включен в запасы металлопродукции (Примечание 7).

Признание выручки

Группа получает доход из трех основных источников: от продажи золота и серебра в слитках, медного, золотого и серебряного концентрата, а также продажи слитков Доре. Выручка учитывается по справедливой стоимости вознаграждения, которое предприятие ожидает получить по договору с покупателем в обмен на обещанную продукцию, исключая суммы, полученные от третьих сторон, такие как налог на добавленную стоимость (НДС). Группа признает выручку, когда она передает контроль над продукцией или услугой покупателю.

Продажа золота и серебра в слитках

Перед продажей Группа перерабатывает сплав Доре, произведенный на территории Российской Федерации, в слитки лондонского стандарта Good Delivery. Данный заключительный этап переработки осуществляется на давальческих условиях на сторонних аффинажных заводах. Группа продает золото и серебро в слитках банкам в рамках долгосрочных договоров. Цена продажи в соответствии с договором может устанавливаться на основе цены «спот» Лондонской ассоциации участников рынка драгоценных металлов («LBMA») на дату перехода контроля к покупателю.

При продажах на внутренний рынок переход контроля и права собственности от Группы к покупателю происходит в момент их вывоза с территории аффинажного завода согласно условиям Incoterms «Франко-борт» (FOB), и выручка подлежит признанию в этот же момент.

При продажах на экспорт, как только золотые и/или серебряные слитки разрешены к экспорту российскими таможенными органами, они транспортируются в хранилище покупателя. Переход контроля и права собственности, а также признание выручки происходит в момент получения золотых и/или серебряных слитков покупателем согласно условиям Incoterms «Поставка в место назначения» (DAP).

Продажа медного, золотого и серебряного концентрата

Группа продает медный, золотой и серебряный концентрат на условиях определения окончательных цен на основе рыночных котировок в периоде, следующем за датой продажи. Данный период может составлять от одного до четырех месяцев в зависимости от условий договора купли-продажи.

Для поставок в соответствии с условиями Incoterms «Стоимость, страхование и фрахт» (CIF) и «Стоимость и фрахт» (CFR) признание выручки происходит при погрузке одновременно с переходом контроля над продукцией к покупателю. Согласно условиям Incoterms «Поставка в место назначения» (DAP) и «Поставка на терминале» (DAT) контроль переходит к покупателю в момент доставки груза в согласованный пункт назначения. Доля концентратов, поставляемых согласно условиям CIF/CFR Incoterms, незначительна, следовательно, отдельные существенные обязательства по предоставлению услуг по транспортировке грузов и их страхованию не признаются.

Выручка первоначально признается исходя из проведенной Полиметаллом оценки содержания меди, золота и серебра в концентрате и на основании форвардной цены, публикуемой Лондонской ассоциацией участников рынка драгоценных металлов («LBMA») или Лондонской биржей металлов («LME») и скорректированной с учетом конкретных условий соответствующего договора купли-продажи. Выручка отражается с учетом платежей за аффинаж и обработку, которые могут вычитаться при расчете предварительной суммы для выставления счета.

Последующие корректировки цен в течение котировального периода не рассматриваются в качестве изменяемого вознаграждения согласно МСФО (IFRS) 15, так как обязательство Группы было исполнено в момент доставки продукции. Торговая дебиторская задолженность, возникающая из продаж медного, золотого и серебряного концентратов с признаками предварительного ценообразования, учитывается в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», как описано выше. Дебиторская задолженность по продажам по предварительно установленным ценам по состоянию на каждую отчетную дату переоценивается по рыночной стоимости на основании форвардной цены за котировальный период согласно условиям договора купли-продажи. Корректировка предварительной цены по рыночной стоимости признается в составе выручки.