

Консолидированная финансовая отчетность

Консолидированный отчет о прибылях и убытках

	Примечания	Год, закончившийся 31 декабря 2018 года			Год, закончившийся 31 декабря 2017 года		
		Предприятия, продолжающие деятельность млн долл.	Предприятия, прекратившие деятельность¹ млн долл.	Итого по Группе млн долл.	Предприятия, продолжающие деятельность млн долл.	Предприятия, прекратившие деятельность млн долл.	Итого по Группе млн долл.
Выручка	7	1 706	176	1 882	1 607	208	1 815
Себестоимость реализации	8	(971)	(125)	(1 096)	(966)	(140)	(1 106)
Валовая прибыль		735	51	786	641	68	709
Общехозяйственные, коммерческие и административные расходы	12	(164)	(11)	(175)	(149)	(9)	(158)
Чистые прочие операционные расходы	13	(47)	(28)	(75)	(44)	–	(44)
Доля в (убытке)/прибыли зависимых и совместных предприятий	21	(1)	–	(1)	3	–	3
Операционная прибыль		523	12	535	451	59	510
Чистая отрицательная курсовая разница		(37)	(3)	(40)	(10)	–	(10)
Переоценка первоначальной доли в сделке по приобретению бизнеса	4	41	–	41	–	–	–
Чистый убыток от выбытия дочерних предприятий	4	(54)	–	(54)	–	–	–
Изменение в справедливой стоимости условного обязательства по приобретениям активов	29	7	–	7	2	–	2
Финансовые доходы		8	–	8	4	–	4
Финансовые расходы	16	(71)	–	(71)	(63)	–	(63)
Прибыль до налогообложения		417	9	426	384	59	443
Расход по налогу на прибыль	17	(65)	(6)	(71)	(80)	(9)	(89)
Прибыль за финансовый год		352	3	355	304	50	354
Прибыль за финансовый год, относящаяся к:							
Акционерам материнской компании		352	2	354	304	50	354
Неконтролирующей доле		–	1	1	–	–	–
		352	2	354	304	50	354
Прибыль на акцию (доллар)							
Базовая	31	0,79	0,00	0,79	0,71	0,11	0,82
Разводненная	31	0,79	0,00	0,79	0,70	0,11	0,81

Консолидированный отчет о совокупном доходе

	Год, закончившийся 31 декабря 2018 года млн долл.	Год, закончившийся 31 декабря 2017 года млн долл.
Прибыль за финансовый год²	355	354
Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в состав прибылей или убытков		
Курсовые разницы от пересчета операций в иностранной валюте	(485)	113
Курсовые разницы от внутригрупповых займов, образующих чистые инвестиции в зарубежную деятельность, за вычетом налога на прибыль	17	(23)
Курсовые разницы, перераспределенные в состав отчета о прибылях и убытках при выбытии зарубежного предприятия	19	–
Итого совокупный (убыток)/доход за финансовый год	(94)	444
Итого совокупный (убыток)/доход за финансовый год, относящийся к:		
Акционерам материнской компании	(95)	444
Неконтролирующей доле	1	–
	(94)	444

1 См. Примечание 5 «Активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность».

2 Прибыль за финансовый год включает в себя прибыль в размере 3 млн долл., относящуюся к прекращенной деятельности, и убыток в размере 63 млн долл., возникший при выбытии таких предприятий, что составляет чистый убыток в размере 60 млн долл.

Консолидированный баланс

	Примечания	31 декабря 2018 года млн долл.	31 декабря 2017 года млн долл.
Активы			
Основные средства	19	2 426	2 054
Гудвил	20	15	18
Инвестиции в зависимые и совместные предприятия	21	2	96
Долгосрочные займы и дебиторская задолженность		6	15
Отложенные налоговые активы	17	73	61
Долгосрочные материально-производственные запасы	22	95	123
Итого долгосрочные активы		2 617	2 367
Активы, предназначенные для продажи	5	74	–
Краткосрочные материально-производственные запасы	22	537	514
Дебиторская задолженность по НДС		95	96
Торговая дебиторская задолженность и прочие финансовые инструменты	23	81	71
Предоплаты поставщикам		44	38
Авансовые платежи по налогу на прибыль		8	6
Денежные средства и их эквиваленты	24	379	36
Итого краткосрочные активы		1 218	761
Итого активы		3 835	3 128
Обязательства и акционерный капитал			
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	27	(146)	(135)
Полученные авансовые платежи	7	(100)	–
Краткосрочные кредиты и займы	25	(117)	(26)
Задолженность по налогу на прибыль		(8)	(10)
Задолженность по прочим налогам		(37)	(38)
Текущая часть условных обязательств по приобретениям активов	29	(5)	(5)
Обязательства, относящиеся к активам, предназначенным для продажи	5	(8)	–
Итого текущие обязательства		(421)	(214)
Долгосрочные кредиты и займы	25	(1 782)	(1 430)
Условные обязательства по приобретениям активов	29	(49)	(57)
Отложенные налоговые обязательства	17	(152)	(77)
Долгосрочные обязательства по восстановлению окружающей среды	26	(32)	(39)
Прочие долгосрочные обязательства		(2)	(4)
Итого долгосрочные обязательства		(2 017)	(1 607)
Итого обязательства		(2 438)	(1 821)
ЧИСТЫЕ АКТИВЫ		1 397	1 307
Объявленный акционерный капитал	31	2 414	2 031
Резерв по выплатам на основе акций	32	24	21
Резерв по пересчету иностранной валюты		(1 599)	(1 151)
Нераспределенная прибыль		540	406
Акционерный капитал, относящийся к материнской компании		1 379	1 307
Неконтролирующая доля	4	18	–
Итого акционерный капитал		1 397	1 307

Примечания на страницах 144–189 являются частью данной финансовой отчетности. Данная финансовая отчетность утверждена и разрешена к выпуску Советом директоров 8 марта 2019 года, и подписана от имени:

Виталий Несис
Главный исполнительный директор Группы

Бобби Годселл
Председатель Совета директоров

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

продолжение

17. Налог на прибыль

Сумма расходов по налогу на прибыль за периоды, закончившиеся 31 декабря 2018 и 2017 годов, признанные в составе прибыли и убытка, следующая:

	Предприятия, продолжающие свою деятельность Год, закончившийся		Итого предприятия, продолжающие и прекратившие свою деятельность Год, закончившийся	
	31 декабря 2018 года млн долл.	31 декабря 2017 года млн долл.	31 декабря 2018 года млн долл.	31 декабря 2017 года млн долл.
Текущий налог на прибыль	101	101	108	111
Отложенный налог на прибыль	(36)	(21)	(37)	(22)
Итого	65	80	71	89

Расход по налогу на прибыль в соотношении с прибылью до налогообложения представлены следующим образом:

	Год, закончившийся	
	31 декабря 2018 года млн долл.	31 декабря 2017 года млн долл.
Прибыль до налога на прибыль	426	443
Условный расход по налогу на прибыль по установленной ставке 20%	85	89
Эффект от применения сниженной ставки налога в Особой экономической зоне и в Региональном инвестиционном проекте	(27)	(25)
Эффект от различных налоговых ставок для дочерних предприятий, работающих в других юрисдикциях	17	5
Переоценка первоначальной доли в сделках по приобретению бизнеса	(8)	–
Непризнанные убытки за текущий год и списание убытков, признанных ранее	1	3
Процентные расходы, не принимаемые к вычету	5	5
Совокупные курсовые разницы в зарубежной деятельности, перераспределенные из резерва по пересчету в иностранную валюту	3	–
Прочий доход, не облагаемый налогом, и расходы, не принимаемые к учету	(5)	12
Итого расход по налогу на прибыль	71	89

Фактический расход по налогу на прибыль отличается от суммы, которая была бы определена путем применения установленной в Российской Федерации, Казахстане и Армении ставки 20% к прибыли до налогообложения в результате применения налоговых правил соответствующей юрисдикции, которые не разрешают вычеты определенных расходов, включаемых в прибыль до налогообложения. Данные вычеты включают расходы на выплаты на основе акций, социальные и прочие непроизводственные расходы, определенные общие, административные, финансовые расходы, курсовые разницы и прочие расходы.

В связи с тем что с 1 января 2017 года ООО «Омолонская золоторудная компания» и АО «Серебро Магадана» вправе применять сниженную ставку 17% по операциям в Особой экономической зоне Дальнего Востока Российской Федерации, при расчете резерва по налогу на прибыль и позиций по отложенному налогу для этих предприятий была применена ставка 17%. Начиная с 1 января 2017 года ООО «Светлое» получило налоговую льготу в качестве участника Регионального инвестиционного проекта и вправе применять ставку по налогу на прибыль 0% до 2021 года.

В ходе своей обычной деятельности Группа подвергается проверкам налоговыми органами на территории Российской Федерации, Казахстана и Армении. Среди основных добывающих компаний Группы налоговые органы провели проверку ООО «Охотская горно-геологическая компания» за период до 2014 года, ООО «Омолонская золоторудная компания» за период до 2013 года, ЗАО «Золото Северного Урала» и АО «Серебро Магадан» за период до 2014 года, ООО «Золоторудная компания «Майское» за период до 2013 года и АО «Варваринское» за период до 2010 года. В соответствии с российским, казахстанским и армянским налоговым законодательством ранее проведенные проверки не исключают полностью последующие требования, относящиеся к проверенному периоду.

Налоговые риски, признанные в налоге на прибыль

В отношении периодов, закончившихся 31 декабря 2018 и 2017 годов, отдельные существенные риски не были определены как вероятные и дополнительные резервы по ним не создавались. Руководство оценило общие налоговые риски (включая налоги и связанные с ними пени и штрафы) приблизительно в 46 млн долл. в отношении неопределенных налоговых позиций (5 млн долл. по состоянию на 31 декабря 2017 года), которые относятся к налогу на прибыль.

Суммы налога на прибыль, включенные в прочий совокупный доход

Анализ налога по отдельным статьям, представленный в консолидированном отчете о совокупном доходе, приведен ниже:

	Год, закончившийся	
	31 декабря 2018 года млн долл.	31 декабря 2017 года млн долл.
Чистые курсовые убытки от чистых инвестиций в иностранные предприятия		
Текущие налоговые расходы	(1)	(2)
Отложенные налоговые расходы	(1)	(3)
Итого налог на прибыль, включенный в состав прочего совокупного дохода	(2)	(5)

Текущие и отложенные налоговые активы, признанные в составе прочего совокупного дохода, относятся к налоговым убыткам от отрицательных курсовых разниц, допустимых для налоговых целей и возникающих от пересчета монетарных статей, которые образуют часть внутригрупповых чистых инвестиций в иностранные предприятия. Данные убытки от курсовых разниц признаются в консолидированной финансовой отчетности в составе резерва по пересчету иностранной валюты.

Отложенное налогообложение

Отложенный налог относится к временным разницам между балансовой стоимостью активов и обязательств в целях финансовой отчетности и суммой, определяемой для целей налогообложения.

Ниже представлены основные отложенные налоговые активы и обязательства Группы и их изменения за текущий и предшествующий отчетные периоды.

	Год, закончившийся	
	31 декабря 2018 года млн долл.	31 декабря 2017 года млн долл.
Отложенные налоговые обязательства	(152)	(77)
Отложенные налоговые активы	73	61
	(79)	(16)

Отложенные налоговые активы и обязательства принимаются к зачету, если Группа имеет на это юридически осуществимое право. Ниже представлен анализ отложенных налоговых активов и обязательств (после взаимозачета) для целей финансовой отчетности:

	Обязатель-ства по восстанав-лению окружающей среды млн долл.	Материально-производст-венные запасы млн долл.	Основные средства и прочие внеобо-ротные активы млн долл.	Торговая и прочая кредиторская задолженность млн долл.	Налоговые убытки млн долл.	Долгосрочные займы и задолженность млн долл.	Внутрико-рпоративные займы млн долл.	Прочее долл.	Итого млн долл.
По состоянию на 31 декабря 2017 года	7	(10)	(153)	10	105	2	(6)	5	(40)
Начисления, относимые к прибылям и убыткам	–	12	(3)	(2)	18	(1)	(1)	(1)	22
Начисления, признаваемые в прочем совокупном доходе	–	–	–	–	–	–	3	–	3
Пересчет в валюту представления отчетности	–	(1)	(3)	–	3	–	–	–	(1)
По состоянию на 31 декабря 2017 года	7	1	(159)	8	126	1	(4)	4	(16)
Начисления, относимые к прибылям и убыткам	–	(6)	(5)	(3)	46	–	1	4	37
Приобретения (Примечание 4)	–	2	(124)	–	20	–	(2)	2	(102)
Выбытия (Примечание 4)	–	2	1	–	(2)	–	–	–	1
Реклассифицированные как активы, предназначенные для продажи (Примечание 5)	–	(2)	(2)	–	–	–	–	(3)	(7)
Начисления, признаваемые в прочем совокупном доходе	–	–	–	–	–	–	(1)	–	(1)
Пересчет в валюту представления отчетности	(1)	–	34	(1)	(23)	–	1	(1)	9
По состоянию на 31 декабря 2018 года	6	(3)	(255)	4	167	1	(5)	6	(79)

Исходя из предполагаемого будущего налогооблагаемого дохода в Российской Федерации и Казахстане, Группа полагает, что вероятность возмещения признанного отложенного налогового актива, который относится к налоговым убыткам, перенесенным на будущие периоды, в размере 167 млн долл. по состоянию на 31 декабря 2018 года является высокой.