

Консолидированная финансовая отчетность

Консолидированный отчет о прибылях и убытках

	Примечания	Год, закончившийся 31 декабря 2021 \$ млн	Год, закончившийся 31 декабря 2020 (повторное представление) ¹ \$ млн
Выручка	5	2 890	2 865
Себестоимость реализации	6	(1 307)	(1 129)
Валовая прибыль		1 583	1 736
Общехозяйственные, коммерческие и административные расходы	10	(226)	(184)
Чистые прочие операционные расходы	11	(149)	(124)
Восстановление ранее признанного убытка от обесценения	17	–	8
Доля в убытке зависимых и совместных предприятий	20	–	(2)
Операционная прибыль		1 208	1 434
Чистая прибыль от курсовых разниц		5	23
Чистая прибыль от выбытия дочерних предприятий	17	3	13
Изменение справедливой стоимости финансовых инструментов	27	4	(23)
Финансовые расходы, чистые	14	(59)	(67)
Прибыль до налогообложения		1 161	1 380
Расходы по налогу на прибыль	15	(257)	(314)
Прибыль за финансовый год		904	1 066
Прибыль за финансовый год, относящаяся к: Акционерам материнской компании		904	1 066
		904	1 066
Прибыль на акцию (\$)			
Базовая	29	1,91	2,25
Разводненная	29	1,88	2,22

1 Повторное представление после внесения добровольного изменения в учетную политику в части расходов на геологоразведку и оценку запасов. В результате такие строки, как чистые прочие операционные расходы, прибыль до налогообложения, расходы по налогу на прибыль и прибыль за финансовый год, представлены повторно (Примечания 1 и 32).

Консолидированный отчет о совокупном доходе

	Год, закончившийся 31 декабря 2021 \$ млн	Год, закончившийся 31 декабря 2020 (повторное представление) ¹ \$ млн
Прибыль за финансовый год	904	1 066
Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в состав прибылей или убытков		
Курсовые разницы от пересчета операций в иностранной валюте, за вычетом налога на прибыль	(36)	(566)
Курсовые разницы от внутригрупповых займов, образующих чистые инвестиции в зарубежную деятельность, за вычетом налога на прибыль	(6)	34
Итого совокупный доход за финансовый год	862	534
Итого совокупный доход/(убыток) за финансовый год, относящийся к: Акционерам материнской компании	862	537
Неконтролирующей доле	–	(3)
	862	534

1 Повторное представление после внесения добровольного изменения в учетную политику в части расходов на геологоразведку и оценку запасов. В результате такие строки, как прибыль и общий совокупный доход за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, представлены повторно (Примечания 1 и 32).

Консолидированная финансовая отчетность

Консолидированный баланс

	Примечания	31 декабря 2021 года \$ млн	31 декабря 2020 (повторное представление) ¹ \$ млн	1 января 2020 (повторное представление) \$ млн
Активы				
Основные средства	17	3 314	2 738	2 783
Активы в форме права пользования	18	33	32	31
Гудвил	19	14	14	16
Инвестиции в зависимые и совместные предприятия	20	28	24	2
Долгосрочная дебиторская задолженность по НДС		–	19	–
Долгосрочная дебиторская задолженность и прочие финансовые инструменты	22	57	38	10
Отложенные налоговые активы	15	67	56	73
Долгосрочные материально-производственные запасы	21	96	95	114
Итого долгосрочные активы		3 609	3 016	3 029
Активы, предназначенные для продажи		–	–	14
Краткосрочные материально-производственные запасы	21	781	662	644
Предоплаты поставщикам		119	90	149
Авансовые платежи по налогу на прибыль		11	33	48
Дебиторская задолженность по НДС		123	129	62
Торговая дебиторская задолженность и прочие финансовые инструменты	22	91	75	18
Денежные средства и их эквиваленты	33	417	386	253
Итого краткосрочные активы		1 542	1 375	1 188
Итого активы		5 151	4 391	4 217
Обязательства и акционерный капитал				
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	25	(223)	(180)	(153)
Краткосрочные кредиты и займы	23	(446)	(334)	(214)
Полученные авансовые платежи	5	(134)	(7)	(5)
Задолженность по налогу на прибыль		(21)	(13)	(7)
Задолженность по прочим налогам		(54)	(51)	(41)
Текущая часть условных обязательств по приобретению дочерних компаний	33	(31)	(41)	(7)
Краткосрочные обязательства по аренде	33	(7)	(6)	(3)
Обязательства, относящиеся к активам, предназначенным для продажи		–	–	(1)
Итого краткосрочные обязательства		(916)	(632)	(431)
Долгосрочные кредиты и займы	23	(1 618)	(1 403)	(1 518)
Условные и отложенные обязательства по выплате вознаграждения по приобретению дочерних компаний	33	(111)	(120)	(59)
Отложенные налоговые обязательства	15	(206)	(202)	(192)
Обязательства по восстановлению окружающей среды	24	(50)	(44)	(57)
Долгосрочные обязательства по аренде	33	(29)	(27)	(29)
Прочие долгосрочные обязательства	25	(18)	(3)	(3)
Итого долгосрочные обязательства		(2 032)	(1 799)	(1 858)
Итого обязательства		(2 948)	(2 431)	(2 289)
Чистые активы		2 203	1 960	1 928
Выпущенный капитал	29	2 450	2 434	2 424
Резерв по выплатам на основе акций	30	31	31	26
Резерв по пересчету иностранной валюты		(1 865)	(1 823)	(1 294)
Нераспределенная прибыль		1 587	1 318	749
Акционерный капитал		2 203	1 960	1 905
Неконтролирующая доля		–	–	23
Итого капитал		2 203	1 960	1 928
Итого обязательства и акционерный капитал		(5 151)	(4 391)	(4 217)

Примечания на стр. 202–247 являются частью данной отчетности. Данная финансовая отчетность утверждена и разрешена к выпуску Советом директоров 1 марта 2022 года и подписана от его лица:



Виталий Несис

Главный исполнительный директор Группы



Иан Кокрилл

Председатель Совета директоров

1 Повторное представление после внесения добровольного изменения в учетную политику в части расходов на геологоразведку и оценку запасов. В результате такие строки, как основные средства, отложенные налоговые обязательства, резерв по пересчету иностранной валюты и нераспределенная прибыль, представлены повторно (Примечания 1 и 32).

15. Налог на прибыль продолжение

Сопоставление представленной в финансовой отчетности суммы расходов по налогу на прибыль, относимой к прибыли до налогообложения, представлено следующим образом:

	Год, закончившийся	
	31 декабря 2021 \$ млн	31 декабря 2020 (повторное представление) ¹ \$ млн
Прибыль до налогообложения	1 161	1 380
Условный расход по налогу на прибыль по установленной ставке 20%	232	277
Эффект от применения сниженной ставки налога в Особой экономической зоне и в Региональном инвестиционном проекте	(33)	(42)
Налоговый эффект удержания налога у источника выплаты на внутригрупповые дивиденды	33	39
Эффект от различных налоговых ставок для дочерних предприятий, ведущих деятельность в других юрисдикциях	5	9
Изменение справедливой стоимости условного обязательства по выплате вознаграждения	–	5
Непризнанные убытки и списание убытков	3	5
Процентные расходы, не принимаемые к вычету	10	7
Необлагаемые налогом консолидационные корректировки по выбытиям дочерних предприятий	1	3
Прочий доход, не облагаемый налогом, и расходы, не принимаемые к учету	10	12
Корректировки в отношении прошлых периодов	(4)	(1)
Итого расходы по налогу на прибыль	257	314

1 Повторное представление после внесения добровольного изменения в учетную политику в части расходов на геологоразведку и оценку запасов. В результате такие строки, как отложенный налог на прибыль и соответствующая итоговая строка по расходам по налогу на прибыль, представлены повторно (Примечания 1 и 32).

Фактический расход по налогу на прибыль отличается от суммы, которая была бы определена путем применения установленной в Российской Федерации и Казахстане 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 2021 году ООО «Светлое» подпадало под налоговую льготу в качестве участника Регионального инвестиционного проекта и имело право применять ставку по налогу на прибыль 0%. С 2022 года предприятие будет применять налоговую ставку 20%. 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%. ООО «Амурский гидрометаллургический комбинат» вправе применять ставку по налогу на прибыль 0% до 2023 года, ставку 13% в 2024 и ставку 12% с 2025 по 2028 года. АО «Южно-Верхоянская Горнодобывающая Компания» подпадает под налоговую льготу в качестве участника Регионального инвестиционного проекта и вправе применять ставку по налогу на прибыль 10% с 2022 по 2026 года и 13,5% с 2027 по 2028 года.

Налоговые риски, признанные в налоге на прибыль

В 2021 и 2020 годах существенные риски не были определены как вероятные, и дополнительные резервы по ним не создавались. Руководство оценило общие налоговые риски, связанные с условными обязательствами (Примечание 26) (включая налоги и связанные с ними пени и штрафы), приблизительно в \$157 млн в отношении неопределенных налоговых позиций (\$157 млн по состоянию на 31 декабря 2020 года), которые относятся к налогу на прибыль. Данные налоговые риски обусловлены более жесткой позицией российских налоговых органов в отношении трактовки налогового законодательства, которая прослеживается в нескольких недавних судебных разбирательствах в отношении сторонних компаний. Налоговые проверки могут проводиться в отношении трех и пяти календарных лет, непосредственно предшествовавших году проверки, для компаний России и Казахстана соответственно. В случае участия компании в Региональном инвестиционном проекте на территории России налоговые проверки также могут проводиться в отношении пятилетнего периода, предшествовавшего году проверки. Компания уверена, что выполнила все налоговые обязательства в необходимом объеме на основании своего понимания налогового законодательства, однако вышеперечисленные обстоятельства могут послужить источником дополнительных финансовых рисков для Группы.

Руководство компании не видит значительных оснований для существенных изменений в оценке налоговых рисков в следующем финансовом году.

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 2021 \$ млн	31 декабря 2020 \$ млн
Чистая курсовая прибыль/(убыток) от чистых инвестиций в иностранные предприятия		
Текущие налоговые расходы	2	4
Отложенные налоговые расходы	–	–
Итого налог на прибыль, включенный в состав прочего совокупного дохода	2	4

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 налогообложения.

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

	Права на пользование недрами \$ млн	Действующие проекты геологоразведки \$ млн	Торговая и прочая кредиторская задолженность \$ млн	Обязательства по восстановлению окружающей среды \$ млн	Налоговые убытки \$ млн	Нераспределенная прибыль	Прочее \$ млн	Итого \$ млн
По состоянию на 1 января 2020 года (повторное представление) ¹	(237)	(38)	17	9	133	–	(3)	(119)
Начисления, относимые к прибылям и убыткам	15	(10)	4	–	(33)	(15)	(4)	(43)
Пересчет в валюту представления отчетности	33	6	(3)	(1)	(19)	–	–	16
По состоянию на 31 декабря 2020 года (повторное представление) ¹	(189)	(42)	18	8	81	(15)	(7)	(146)
Начисления, относимые к прибылям и убыткам	2	(24)	–	3	19	(7)	11	4
Пересчет в валюту представления отчетности	3	–	–	–	–	–	–	3
По состоянию на 31 декабря 2021 года	(184)	(66)	18	11	100	(22)	4	(139)

1 Повторное представление после внесения добровольного изменения в учетную политику в части расходов на геологоразведку и оценку запасов. В результате по состоянию на 1 января 2020 года, начисления, относимые к прибылям и убыткам за 2020 год, и соответствующая итоговая строка по состоянию на 31 декабря 2020 года представлены повторно (Примечания 1 и 32).

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

	Год, закончившийся	
	31 декабря 2021 \$ млн	31 декабря 2020 (повторное представление) ² \$ млн
Отложенные налоговые обязательства	(206)	(202)
Отложенные налоговые активы	67	56
Итого	(139)	(146)

2 Повторное представление после внесения добровольного изменения в учетную политику в части расходов на геологоразведку и оценку запасов. В результате такие строки, как отложенный налог на прибыль и соответствующая итоговая строка, представлены повторно (Примечания 1 и 32).

32. Повторное представление информации продолжение

Изменения в консолидированном отчете о прибылях и убытках

	Год, закончившийся		
	31 декабря 2020 \$ млн	Пересчет в связи с изменением учетной политики \$ млн	31 декабря 2020 (повторное представление) \$ млн
Чистые прочие операционные расходы	(99)	(25)	(124)
Расходы по налогу на прибыль	(319)	5	(314)
Уменьшение прибыли за финансовый год		(20)	

Изменения в консолидированном отчете о совокупном доходе

	Год, закончившийся		
	31 декабря 2020 \$ млн	Пересчет в связи с изменением учетной политики \$ млн	31 декабря 2020 (повторное представление) \$ млн
Прибыль за финансовый год	1 086	(20)	1 066
Резерв по пересчету иностранной валюты	(533)	(1)	(532)
Итого совокупный доход/(убыток) за финансовый год	553	(21)	534

Изменения в консолидированном отчете о движении денежных средств

	Год, закончившийся		
	31 декабря 2020 \$ млн	Пересчет в связи с изменением учетной политики \$ млн	31 декабря 2020 (повторное представление) \$ млн
Прибыль до налогообложения	1 405	(25)	1 380
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	1 192	(25)	1 167

33. Дополнительная информация о движении денежных средств

Примечания	Год, закончившийся 31 декабря 2021 \$ млн	Год, закончившийся 31 декабря 2020 (повторное представление) ¹ \$ млн
Прибыль до налогообложения	1 161	1 380
Поправки на:		
Расходы на амортизацию, признанные в отчете о совокупном доходе	214	207
Снижение стоимости запасов металлопродукции до чистой стоимости возможной реализации	21	14
Выплаты на основе акций	10, 30	15
Финансовые расходы, чистые	14	67
Изменение справедливой стоимости финансовых инструментов	27	23
Прибыль от курсовых разниц	(5)	(23)
Восстановление ранее признанного убытка от обесценения	–	(8)
Чистая прибыль от выбытия дочерних предприятий	17	(13)
Прочие неденежные расходы	10	7
	1 472	1 669
Изменения оборотного капитала		
Увеличение материально-производственных запасов	(123)	(127)
Уменьшение/(увеличение) дебиторской задолженности по НДС	3	(26)
Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности	(3)	(26)
Увеличение предоплаты поставщикам	(22)	(43)
Увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности	1	34
Увеличение полученных авансовых платежей	127	–
Увеличение задолженности по прочим налогам	20	28
Денежные средства, полученные от операционной деятельности	1 475	1 509
Уплаченные проценты	(60)	(71)
Полученные проценты	6	4
Уплаченный налог на прибыль	(226)	(275)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	1 195	1 167

1 Повторное представление после внесения добровольного изменения в учетную политику в части расходов на геологоразведку и оценку запасов. В результате такие строки, как отложенный налог на прибыль, прочие неденежные расходы и соответствующие итоговые строки, представлены повторно (Примечания 1 и 32).

В 2021 году существенные неденежные операции включали факторинговые соглашения (Примечание 23) (отсутствовали в 2020 году) и выплаты на основе акций в размере \$16 млн (Примечание 30) (\$15 млн в 2020 году).

Денежный поток, связанный с геологоразведочной деятельностью, составил за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, \$12 млн (\$9 млн в 2020 году). В течение года, закончившегося 31 декабря 2021 года, капитальные затраты по новым проектам по увеличению производительности составили \$556 млн (\$252 млн в 2020 году).

Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2021 \$ млн	31 декабря 2020 \$ млн
Банковские депозиты	224	180
Текущие счета в банках	131	193
Итого	417	386

По состоянию на 31 декабря 2021 года банковские депозиты в основном представлены депозитами, деноминированными в долларах США, на которые начислялись проценты по ставке 0,2% годовых (в 2020 году: 0,39% годовых для депозитов, деноминированных в долларах США).